

**ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y
AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 31 DE
AGOSTO DE 2004**

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá, D.C.

GUILLERMO ERNESTO TUTA ALARCÓN
Contralor Auxiliar

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

Clara Mireya Torres Sabogal
Neyfy E. Castro Veloza
Ricardo Chía González

CONSOLIDACIÓN DE RESULTADOS
Rubén Antonio González Gamba

DIGITADORA
Amparo González Forero

Bogotá, D.C., noviembre de 2004



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

**ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y
AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO EN 31 DE
AGOSTO DE 2004**

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá, D.C.

CONTENIDO

	Página
PRESENTACIÓN	
1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITO CAPITAL	11
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	14
1.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	17
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	20
2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	20
2.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	20
2.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	20
2.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	22
2.5 SEGUIMIENTO A LAS RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA 2003	27
2.6 RESULTADOS PRESUPUESTALES	27
2.6.1 Ahorro Corriente	27
2.6.2 Situación antes de Reservas	28
2.6.3 Situación presupuestal de la vigencia	28
2.7 CONCLUSIONES	29

3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	31
3.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	31
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	34
3.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	35
3.4 CONCLUSIONES	36
4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	38
4.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	38
4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	38
4.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	38
4.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	40
4.5 RESULTADOS PRESUPUESTALES	42
4.6 CONCLUSIONES	43
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	45
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO	45
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO	45
5.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	46
5.4 CONCLUSIONES	47
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	49
6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	49

6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO	50
6.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	51
6.4 CONCLUSIONES	52
7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES	57
7.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	57
7.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	58
7.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	58
7.3.1 Ingresos Corrientes	59
7.3.2 Transferencia	60
7.3.3 Recursos de Capital	60
7.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	61
7.4.1 Gastos de Funcionamiento	62
7.4.2 Servicio de la Deuda	62
7.4.3 Inversión	62
7.4.3.1 <i>Inversión Directa</i>	62
7.4.3.2 <i>Transferencias para Inversión</i>	63
7.5 CONCLUSIONES	64
8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO E.S.E.	66
8.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	66
8.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS	68

8.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES	73
8.4 INDICADORES	74
8.5 CONCLUSIONES	76

FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ A AGOSTO DE 2004

Las Finanzas de Bogotá en los últimos cinco años registran un comportamiento positivo, las fuentes de ingreso se han fortalecido, entre otras razones: por la aplicación de nuevas reformas tributarias, que incluyen programas de gestión antievasión y recuperación de cartera y por la aplicación de la Ley 715 de 2001 (Sistema General de Participaciones),¹ aunado a las políticas de austeridad, ajuste fiscal y racionalización del gasto público. Lo anterior ha permitido disminuir la presión sobre los Recursos del Crédito, aumentando la calificación de riesgo de la ciudad².

No obstante que el desarrollo de la Capital ha tenido niveles muy superiores a las demás ciudades nacionales que se refleja en obras de envergadura y equipamiento físico, como transmilenio, parques, bibliotecas públicas y colegios, no se ha podido lograr superar los índices de pobreza e indigencia que la afectan³, lo que ha obligado a redireccionar el objetivo del gasto público, pasando de una tendencia basada en el crecimiento de la infraestructura a una de corte más humano.

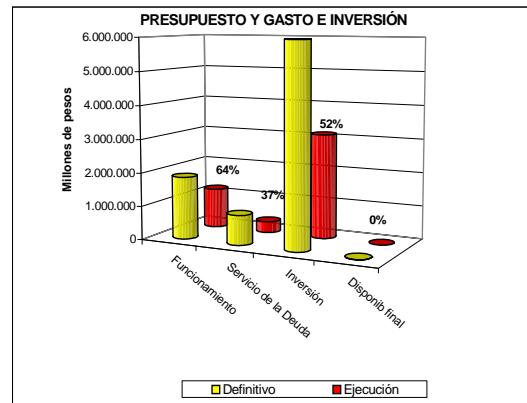
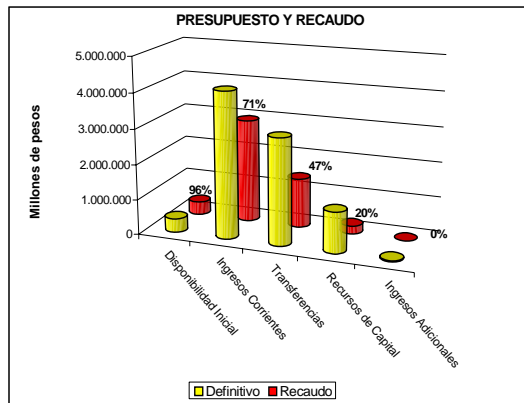
Para el 2004 se reflejan tres situaciones: la asignación de un presupuesto definitivo por valor de \$8.735.271 millones⁴, la entrada en vigencia de un nuevo gobierno y la aprobación de un plan de desarrollo con énfasis en lo social. Hasta el mes de agosto, los indicadores de ingresos representan el 56.9% y los de gastos e inversión el 53.2% del presupuesto definitivo.

¹ Ley 715 de 2001. Asignación de transferencias nacionales. introdujo cambios en cuanto al componente y distribución de recursos, hecho que benefició a la ciudad.

² Cámara de Comercio de Bogotá, Observatorio de Las Finanzas Públicas de Bogotá, No.1 Abril de 2004. Calificación Sociedades Nacionales: Año 2000, AA+; 2001, AA; 2002, AAA; 2003, AAA.

³ Datos DANE. Pobreza: 2001- 49.5%, 2002- 50.0%, 2003- 55.3%. Línea de indigencia: 2001- 14.7%; 2002 y 2003- 17.0%

⁴ Valor que representa el 15.6% del PIB distrital \$56.155.046 millones.



Los resultados comentados son la consecuencia de la dinámica que se ha realizado, reflejada tanto en las operaciones de ingresos como de gastos e inversiones. Los primeros han evolucionado por el arraigo de una cultura tributaria de pronto pago de las obligaciones, dado que las transferencias mantienen su nivel y los recursos de capital se han estancado. Los segundos no se han comportado como se planeó, afectados por el fenómeno de armonización presupuestal que se llevó a cabo para articular los planes de desarrollo.

Así las cosas, el ejercicio presupuestal del Sector Público Consolidado Distrital, al octavo mes arroja un superávit por \$319.113 millones, muy superior a lo alcanzado en el primer semestre del presente año.⁵ Por niveles de gobierno el resultado se distribuye así:

⁵ Resultados a junio de 2004: Ahorro corriente \$2.386.255.2 millones, Superávit presupuestal \$53.400.1 millones.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL POR NIVELES DE GOBIERNO

Millones de pesos

NIVEL DE GOBIERNO	RECAUDO (1)	GIROS (2)	COMPROMISOS (3)	RESULTADO (4) = (1) - (2) - (3)
Administración Central	2.730.180	1.731.794	259.246	739.140
Establecimientos Públicos	611.446	404.406	448.675	-241.635
Contraloría de Bogotá	28.531	26.802	1.214	515
Universidad Distrital	65.597	55.458	8.404	1.735
Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades	1.226.565	708.706	660.964	-143.105
Empresas Sociales del Estado	307.546	277.840	67.528	-37.822

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Entidades

En el caso de los Establecimientos Públicos, el resultado obedece a que las Transferencias de la Administración Central no han sido ubicadas oportunamente, además los ingresos propios no se han comportado como se proyectó, en particular lo obtenido por Rentas Contractuales.

Por su parte, las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades, generaron déficit por cuenta de Transmilenio, en razón al alto nivel de compromisos adquiridos por esta entidad.

En las Empresas Sociales del Estado, se evidencia un resultado negativo, debido a que el crecimiento de los giros tanto en funcionamiento como en inversión, fue superior frente al aumento en los ingresos recaudados.

Finalmente, es de mencionar que agosto es un mes de transición en donde las cifras muestran tendencias que pueden ser corregidas en el último trimestre, ya que normalmente durante los últimos tres meses del año se acelera la ejecución de gastos. Necesariamente, por este motivo los indicadores cambiarían totalmente al cierre de la vigencia de 2004.

El detalle de la gestión y manejo presupuestal de cada uno de los niveles de gobierno que hacen parte del Consolidado Distrital se encuentra al interior del documento.

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá, D.C.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITAL

1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITO CAPITAL

El análisis del presupuesto del Sector Público Consolidado, al mes de agosto de 2004 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 el Cuadro 1, se señala el presupuesto del Sector Público Consolidado Distrital por la suma \$8.735.270,7 millones cifra que comparada con lo aprobado inicialmente presenta una variación del 0.9%. Este monto es de poco significado, sin alterarse el proceso de planificación inicial. Demostrando con esta situación, el acatamiento por parte de la Administración Distrital a los llamados del Ente de control fiscal sobre los problemas de financiamiento del presupuesto de los años 2001 y 2002, cuando al final del año era necesario recortar el presupuesto para ajustar los indicadores de cumplimiento por presentar siempre inflado el presupuesto.

Cuadro 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS

Concepto	Presupuesto a agosto de 2004				
	Inicial	Modificación	Definitivo	Recaudo	% Rec.
Administración Central	4.410.987,4	-4.412,3	4.406.575,1	2.730.179,8	62,0
Establecimientos Públicos	1.482.523,0	1.118,5	1.483.641,5	611.445,7	41,2
Contraloría	45.759,3	1.650,0	47.409,3	28.817,2	60,8
Universidad Distrital	104.391,2	0,0	104.391,2	65.596,5	62,8
Total Presupuesto Anual 1	6.043.660,9	-1.643,8	6.042.017,1	3.436.039,2	56,9
Empresas Indus. y Comerciales y Soc.	2.173.795,2	62.871,8	2.236.667,1	1.226.565,0	54,8
Empresas Sociales del Estado	431.477,6	25.108,9	456.586,5	307.545,7	67,4
Total Presupuesto Empresas 2	2.605.272,8	87.980,7	2.693.253,6	1.534.110,8	57,0
Presupuesto General 1+2	8.648.933,8	86.336,9	8.735.270,7	4.970.150,0	56,9

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

El valor aprobado representa el 15.6% del PIB distrital proyectado para el 2004⁶, denotando la importancia del Sector Público Consolidado como motor de la economía distrital y nacional, pues como sector productivo, está por encima de muchas de las principales empresas industriales y financieras del país.

⁶ 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.

En el presupuesto total, la participación por niveles de gobierno es la siguiente: Administración Central 50.4%, Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades 25.6%, Establecimientos Públicos 17.0%, Contraloría 0.5%, Universidad 1.2%, y Empresas Sociales del Estado 5.2%.

En el Cuadro 2, se refleja los ingresos recaudados al octavo mes del año, con cumplimiento de sólo el 56.9%, valor por debajo de la meta esperada 67%, distribuidos así: Ingresos corrientes el 71.3% de recaudo, transferencias 46.9%, recursos de capital 19.8% y disponibilidad inicial 96.2%.

El valor recaudado por \$4.970.150.0 millones representa el 8.9% del PIB distrital proyectado en la vigencia⁷

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Agosto de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	% Rec.	Rec
Disponibilidad Inicial	391.952,3	377.215,4	96,2	7,6
Ingresos Corrientes	4.141.224,6	2.950.965,8	71,3	59,4
Tributarios	2.169.646,1	1.753.488,2	80,8	35,3
No Tributarios	1.971.578,5	1.197.477,7	60,7	24,1
Transferencias	3.012.784,1	1.413.159,5	46,9	28,4
Nación	1.597.376,4	871.477,0	54,6	17,5
Departamento	3.133,9	2.368,9	75,6	0,0
Entidades Distritales	55.818,2	10.213,0	18,3	0,2
Administración Central	1.325.855,9	516.992,0	39,0	10,4
Otros	30.599,8	12.108,6	39,6	0,2
Recursos de Capital	1.158.309,6	228.809,3	19,8	4,6
Recursos del Balance	38.593,6	8.279,2	21,5	0,2
Recursos del Crédito	587.086,7	3.764,4	0,6	0,1
Rendimientos por Operaciones Efectivas.	142.138,7	87.621,0	61,6	1,8
Donaciones	3.840,0	560,8	14,6	0,0
Diferencial cambiario	0,0	-10.348,9	N,A	-0,2
Excedentes Financieros Establecimientos Públicos	318.820,6	89.742,9	28,1	1,8
Otros	67.830,0	49.189,9	72,5	1,0
Ingresos Adicionales	31.000,0	0	0,0	0,0
Total	8.735.270,7	4.970.150,0	56,9	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades.

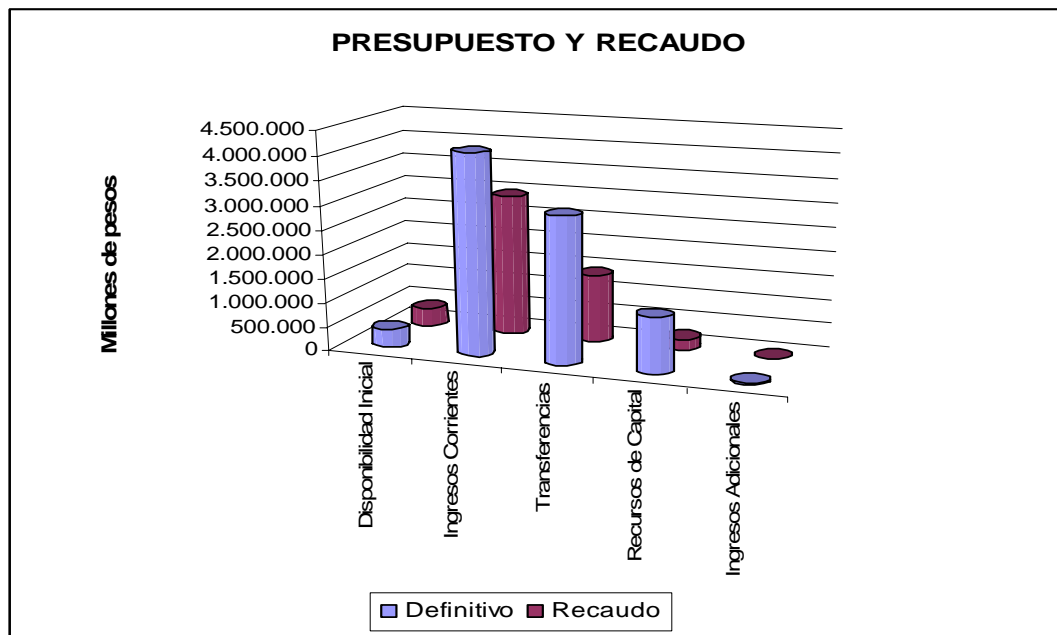
Los ingresos Corrientes son el grupo de mayor participación en el recaudo total del Distrito, al aportar el 59.4%. Se conforman por los ingresos tributarios con cumplimiento excelente, del 80.8%, constituyéndose en la primera fuente de financiamiento del presupuesto total. Situación sustentada en los incentivos de pago con descuentos establecidos por la Administración

⁷ PIB proyectado 2004 \$56.155.046.0 millones.

para el pago oportuno de los principales componentes como son: Impuesto Predial, Industria, Comercio y Avisos - ICA y Vehículos. Los no tributarios ocupan el segundo lugar, proviniendo los recaudos de la venta del servicio de Acueducto y Alcantarillado, la venta de servicios de salud y del ítem participaciones, entre los más importantes.

Siguen en su orden, las transferencias provenientes de la Nación que aportan el 17.5% en el total de ingresos, con recaudo del 54.6%.

Por su parte, los recursos de capital continúan siendo el renglón de más baja participación, con un aporte al total de ingresos del 4.6%. 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, así como a la aprobación del cupo de endeudamiento para financiar el Plan de Desarrollo de la actual Administración y en segundo lugar al nivel de los excedentes financieros entre los cuales están las utilidades de las empresas, recursos que fueron distribuidos por el CONFIS en el mes de abril.



1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

En el Cuadro 3, se presentan las modificaciones presupuestales así: incremento en los gastos de funcionamiento e inversión y disminución en el servicio de la deuda básicamente externa en \$5.416.8 millones. Esto último

como efecto del proceso de apreciación del peso frente al dólar en lo corrido del año, lo que a permitido una mejor relación de pago y por ende la expectativa de trasladar dinero de deuda a inversión.

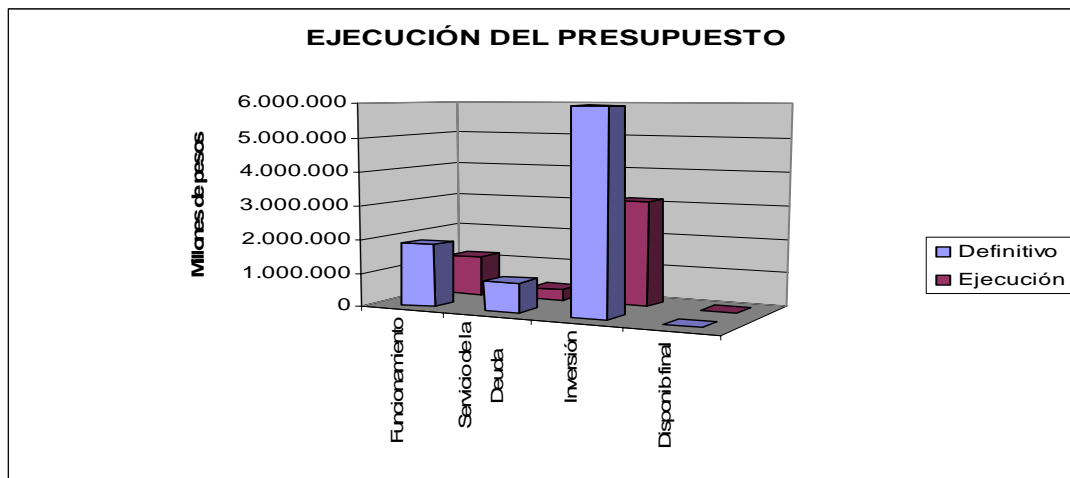
Cuadro 3
PRESUPUESTO DE GASTOS

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto a junio de 2004				
	Inicial	Modificación	Definitivo	Ejecución	% Ejec
Gastos de Funcionamiento	1.841.179,6	23.187,1	1.864.366,7	1.194.712,8	64,1
Servicio de la Deuda	892.083,0	-6.494,2	885.588,8	331.595,2	37,4
Inversión	5.910.318,1	70.999,6	5.981.317,7	3.124.728,6	52,2
Disponibilidad final	5.353,0	-1.355,6	3.997,4	0,0	0,0
Total	8.648.933,8	86.336,9	8.735.270,7	4.651.036,6	53,2

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el Cuadro 4, se incluye la ejecución del presupuesto de gastos del Sector Público Consolidado por rubros, el cual reporta ejecución del 53.2%; igualmente es bajo, pues su promedio de acuerdo con el mes de análisis debería estar cercano al 67%. Las mayores erogaciones se orientan a programas de Inversión que absorben el 67.2% del gasto, en menor medida a los gastos de funcionamiento con el 25.7% y en la atención del servicio de la deuda el 7.1%.



Los gastos de funcionamiento presentan un nivel de ejecución, a la fecha de corte dentro de los márgenes. El servicio de la deuda con ejecución promedio del 37.4%, los bonos pensionales con el 65.3% y las transferencias al Fondo de Pensiones Territoriales Fonpet 76.1%, son los rubros de menor participación, manteniendo la tendencia de los dos últimos periodos.

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	%	
							Ejec.	% Part. Ejec.
Gastos de funcionamiento	1.841.179,6	23.187,1	1.864.366,7	982.785,0	211.927,7	1.194.712,8	64,1	25,7
Servicios Personales administrativos	449.897,1	6.483,5	456.380,6	263.082,0	16.240,8	279.322,8	61,2	6,0
Servicios Personales Operativos	27.935,2	-526,6	27.408,6	13.631,5	3.550,7	17.182,1	62,7	0,4
Gastos Generales	503.123,8	1.270,8	504.394,6	191.367,1	154.639,2	346.006,3	68,6	7,4
Aportes Patronales	271.933,3	16.188,8	288.122,1	147.182,6	16.886,1	164.068,7	56,9	3,5
Transferencia Funcionamiento	531.063,5	-6.099,0	524.964,5	326.208,5	556,2	326.764,7	62,2	7,0
Pasivos Exigibles	666,8	416,5	1.083,2	386,3	6,0	392,3	36,2	0,0
Cuentas por pagar	56.560,0	5.453,1	62.013,0	40.927,0	20.048,8	60.975,8	98,3	1,3
Servicio de la Deuda	892.074,0	-6.494,2	885.579,8	314.522,8	17.072,4	331.595,2	37,4	7,1
Interna	405.439,7	151,9	405.591,6	175.947,5	9.312,7	185.260,2	45,7	4,0
Externa	365.132,2	-5.416,8	359.715,4	64.065,8	7.475,9	71.541,7	19,9	1,5
Bonos pensionales	91.000,0	0,0	91.000,0	59.466,5	0,0	59.466,5	65,3	1,3
Transferencia Fonpet	6.025,6	0,0	6.025,6	4.583,1	0,0	4.583,1	76,1	0,1
Transferencia Servicio de la deuda	19.934,7	0,0	19.934,7	10.433,0	0,0	10.433,0	52,3	0,2
Cuentas por pagar	1.541,9	-1.229,4	312,6	26,9	283,8	310,7	99,4	0,0
Pasivos Contingentes	3.000,0	0,0	3.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversión	5.910.318,1	70.999,6	5.981.317,7	1.907.699,8	1.217.028,8	3.124.728,6	52,2	67,2
Directa	3.937.987,2	37.035,0	3.975.022,2	1.230.854,5	1.005.184,0	2.236.038,5	56,3	48,1
Transferencias Inversión	1.446.381,8	19.129,7	1.465.511,5	407.465,2	630,1	408.095,2	27,8	8,8
Pasivos Exigibles	22.009,5	20.471,8	42.481,3	21.650,1	1.730,6	23.380,7	55,0	0,5
Cuentas por pagar	503.939,7	-5.637,0	498.302,7	247.730,1	209.484,2	457.214,2	91,8	9,8
Disponibilidad final	5.353,0	-1.355,6	3.997,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total presupuesto	8.648.924,8	86.336,9	8.735.261,7	3.205.007,6	1.446.029,0	4.651.036,6	53,2	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En materia de gastos de inversión, por directa se ejecutó el mayor valor, 52.2% del total, y el saldo se refiere a transferencias para inversión, cuentas por pagar de empresas y pasivos exigibles. Valor por debajo de las expectativas, situación generada por la demora en el proceso de armonización entre planes de desarrollo de la administración saliente y entrante, lo que conlleva a esta problemática que puede repercutir al final del año en un indicador de cumplimiento mínimo o en dejar constituido un alto nivel de compromisos.

En el Cuadro 5, se confirma la explicación anterior al relacionarse la ejecución por niveles de gobierno, siendo la Administración Central la mayor ejecutora de gastos, con participación de 42.8%, posteriormente las Empresas Industriales y Comerciales con 29.4%, luego los Establecimientos Públicos con 18.3%, las Sociales del Estado con 7.9% y por último los entes autónomos 2.0%. Es decir que la Administración Central en los primeros 8 meses del año es el nivel de gobierno con menor ejecución a pesar de los excelentes niveles de recaudo de sus ingresos tributarios.

Cuadro 5
EJECUCIÓN DE GASTOS POR NIVELES A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Niveles	Presupuesto	Ejecución			Total Ejecución	% Ejec.	Partic.% Ejec.
		Func	Serv Deuda	Inversión			
Administración Central	4.406.575,1	517.631,8	227.803,9	1.245.604,8	1.991.040,5	45,2	42,8
Establecimientos Públicos	1.483.641,4	56.392,9	7.894,2	788.793,9	853.081,0	57,5	18,3
Contraloría	47.409,3	27.984,0	0,0	32,2	28.016,2	59,1	0,6
Universidad	104.391,2	63.630,4	170,4	60,8	63.861,6	61,2	1,4
Total Presupuesto Anual 1	6.042.017,1	665.639,0	235.868,5	2.034.491,8	2.935.999,3	48,6	
Empresas Indust. y Comerciales	2.236.667,1	433.787,0	95.726,7	840.156,6	1.369.670,3	61,2	29,4
Empresas Sociales del Estado	456.586,5	95.286,8	0,0	250.080,2	345.367,0	75,6	7,4
Total Presupuesto Empresas 2	2.693.253,6	529.073,8	95.726,7	1.090.236,8	1.715.037,3	63,7	
Presupuesto General 1+2	8.735.270,7	1.194.712,8	331.595,2	3.124.728,6	4.651.036,6	53,2	100,0
Participación %		25,7	7,1	67,2	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el Cuadro 6, aparecen consignadas las cifras de ejecución de la inversión directa que se sitúa en 56.3%, ésta se afecta por la coyuntura de cambio de gobierno, hasta el 30 de abril de 2004 estuvo vigente el plan de desarrollo del Alcalde Mockus, que presentó una ejecución por \$1.684.027.1 millones. A partir de esa fecha el nuevo plan del Alcalde Garzón tuvo una ejecución por \$552.011.3 millones. Denotándose la importancia en el primer plan de los objetivos Justicia Social, Educación y Productividad, que absorben el 65.2% de lo ejecutado y en el segundo plan el Eje Social con participación del 17.4%, seguido por el Eje Urbano Regional con el 5.5%.

Cuadro 6
INVERSIÓN DIRECTA A AGOSTO DE 2004

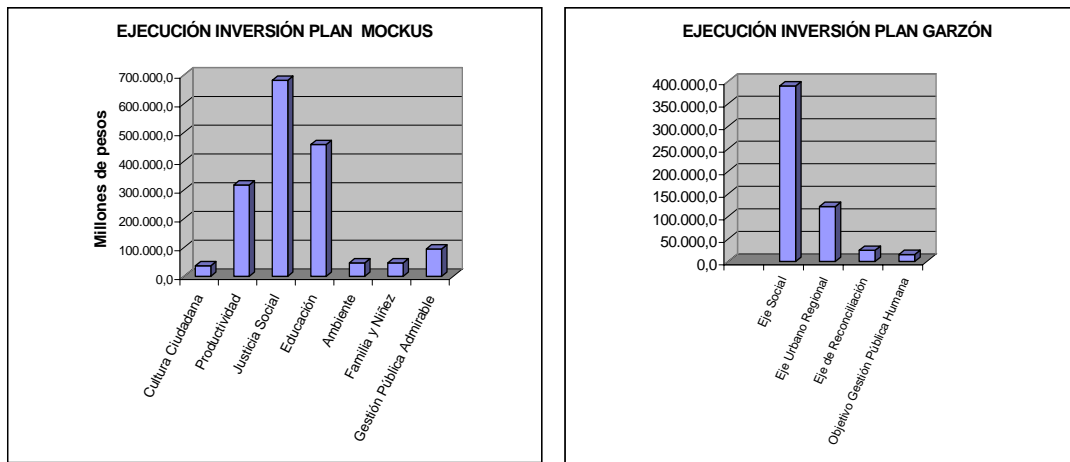
Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Cultura Ciudadana	39.604,3	22.068,7	14.450,5	36.519,2	92,2	1,6
Productividad	322.819,2	111.189,4	206.792,6	317.982,0	98,5	14,2
Justicia Social	683.015,2	417.056,8	265.095,0	682.151,8	99,9	30,5
Educación	458.305,3	395.702,9	62.598,6	458.301,6	100,0	20,5
Ambiente	46.996,3	16.702,8	30.248,1	46.950,9	99,9	2,1
Familia y Niñez	47.399,5	35.034,5	11.930,6	46.965,0	99,1	2,1
Gestión Pública Admirable	95.203,4	41.304,7	53.851,9	95.156,6	100,0	4,3
Bogotá Sin Indiferencia	2.281.679,0	191.794,7	360.216,6	552.011,3	24,2	24,7
Eje Social	1.152.682,7	147.755,4	241.861,4	389.616,9	33,8	17,4
Eje Urbano Regional	937.641,7	32.933,5	89.084,1	122.017,5	13,0	5,5
Eje de Reconciliación	99.033,8	4.705,5	20.162,2	24.867,7	25,1	1,1
Objetivo Gestión Pública Humana	92.320,9	6.400,4	9.108,9	15.509,3	16,8	0,7
Total	3.975.022,2	1.230.854,5	1.005.184,0	2.236.038,5	56,3	100,0
% de Ejecución	100%	31,0	25,3	56,3		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Tanto en la ejecución del Plan de Desarrollo Para Vivir Todos del Mismo Lado, como el de Bogotá sin Indiferencia un Compromiso Social Contra la Pobreza y la Exclusión, los compromisos son altos, situación que es necesario corregir, dándole una mayor dinámica a los giros, para evitar constituir un monto significativo de reservas al finalizar el año. Esta situación

no es nueva, es una práctica reiterativa en que han incurrido las distintas administraciones, a pesar de los llamados de este ente de control para que se corrija, pues ella afecta el desarrollo del proceso presupuestal en la vigencia siguiente.⁸



1.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES

En el Cuadro 7, se detalla el superávit presupuestal por \$319.113,4 millones, alcanzado por el Sector Público Consolidado al mes de agosto de 2004.

Cuadro 7
SITUACIÓN PRESUPUESTAL (EJECUCIÓN)

Millones de pesos	
Concepto	Agosto 2004
Ingresos Corrientes	2.950.965,8
(+) Transferencias	1.413.159,5
(-) Giros de funcionamiento	982.785,0
(-) Intereses y comisiones	152.016,4
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	74.509,5
(=) Ahorro Corriente	3.154.814,3
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	225.044,9
(-) Giros de Inversión	1.907.699,8
(=) Superávit Antes de Reservas	1.472.159,4
(+) Recursos de crédito neto	-84.232,4
(+) Disponibilidad Inicial	377.215,4
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	1.765.142,4
(-) Compromisos	1.446.029,0
(=) Situación Presupuestal	319.113,4

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

⁸ Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital. Contraloría de Bogotá años 2001,2002, 2003.

El superávit que se liquida en agosto, es el resultado del crecimiento de los ingresos corrientes entre el mes de junio y el actual en más de \$675.000,0 millones y el mantenimiento de los compromisos en casi el mismo nivel, a pesar del aumento leve de lo girado en funcionamiento.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

2.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

De conformidad con lo estipulado en el Acuerdo 102 y Decreto 524 del 26 y 31 de diciembre de 2003, respectivamente se expidió y liquidó el presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones del Distrito Capital para la vigencia de 2004, fijándosele a la Administración Central una partida por \$4.410.987.4 millones, la cual sería ejecutada por las 17 entidades (21 dependencias) que conforman este nivel.

2.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

A 31 de agosto de 2004 se registran modificaciones netas en cuantía de \$4.412.3 millones⁹, operaciones que generan una disminución en el presupuesto inicial del 0.1%. Cuadro 1

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto a agosto de 2004			Variación % Ener/Agosto (2)-(1)*100/(1)
	Inicial	Modificación	Definitivo	
	(1)		(2)	
Ingresos Corrientes	2,239,169.8	0.0	2,239,169.8	0.0
Transferencias	1,285,388.3	-4,412.3	1,280,976.0	-0.3
Recursos de Capital	855,429.3	0.0	855,429.3	0.0
Ingresos Adicionales	31,000.0	0.0	31,000.0	0.0
Total	4,410,987.4	-4,412.3	4,406,575.1	-0.1

Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

Como se puede observar, el ítem afectado es el de Transferencias, en especial 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.

⁹ Reducción presupuestal s/n Decreto 162 del 28 de mayo de 2004.

2.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Tal como lo muestran las cifras (Cuadro 2), el Nivel Central ha recaudado cerca de las dos terceras partes del presupuesto asignado. Ejecución activa sustentada básicamente en fuentes de financiamiento como:

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Agosto de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	2,239,169.8	1,807,418.0	80.7	66.2
Tributarios	2,169,646.1	1,753,488.2	80.8	64.2
No Tributarios	69,523.7	53,929.8	77.6	2.0
Transferencias	1,280,976.0	784,919.8	61.3	28.7
Nación	1,230,663.7	782,564.6	63.6	28.7
Distrito	32,935.0	261.4	0.8	0.0
Otras	17,377.3	2,093.7	12.0	0.1
Recursos de Capital	855,429.3	137,842.1	16.1	5.0
Recursos del Balance	16,500.0	6,124.7	37.1	0.2
Recursos del Crédito	440,406.5	0.0	0.0	0.0
Rendimientos por Operac.	62,329.1	47,587.6	76.3	1.7
Diferencial Cambiario		-10,348.9	NA	-0.4
Excedentes Financieros Estab.	318,000.0	88,921.7	28.0	3.3
Donaciones	3,840.0	560.8	14.6	0.0
Otros	14,353.7	4,996.2	34.8	0.2
Ingresos Adicionales	31,000.0	0.0	0.0	0.0
Total	4,406,575.1	2,730,179.8	62.0	100.0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

- Ingresos Corrientes, rubro que a cuatro meses de terminar la vigencia registra como ejecutado un porcentaje relativamente alto, resultado que obedece al buen comportamiento en el recaudo tanto de los Tributarios como de los No Tributarios. Se destacan los Tributarios, los cuales le aportan al gobierno central el 64.2% de los recursos, concentrados básicamente en los impuestos de ICA y Predial, derivado del pago oportuno de los contribuyentes y de la recuperación de cartera.
- Transferencias, en especial las de la Nación, que financian el 28.7% del presupuesto 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.

Respecto a los Recursos de Capital, reportan un exiguo índice de recaudo, toda vez que las dos fuentes: recursos del crédito y excedentes financieros de establecimientos públicos y utilidades empresas no muestran buenos niveles de ejecución. Su participación en el recaudo está representada en lo obtenido por rendimientos de operaciones financieras, venta de activos fijos y excedentes financieros, renglones que registran niveles de ejecución del 76.3%, 48.2% y 28.0%, respectivamente.

En cuanto a los Ingresos Adicionales, proyectados a percibir por concepto del impuesto al servicio telefónico urbano fijo, es de mencionar, que el cobro de este tributo continua sin su aprobación por parte del Concejo de Bogotá, hecho que ha generado la suspensión de la ejecución de algunos proyectos de inversión, hasta tanto se tenga garantizado el ingreso de dichos recursos. Lo pertinente era no haberse incluido en el presupuesto actual.

Finalmente, al margen del presupuesto del año, los resultados de los Reconocimientos de renta de la vigencia de 2003 por valor de \$259.835.1 millones, alcanzan un recaudo acumulado a agosto 31 de 2004 en cuantía de \$188.304.9 millones, equivalentes al 72.5% de la partida certificada. Por Derechos de Tránsito se han percibido \$1.655.6 millones, por Transferencias Nación \$5.754.6 millones y por Recursos de Capital \$180.894.7 millones (Recursos Crédito \$178.846.6 millones y Donaciones K.F.W. \$2.048.1 millones).

2.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Como se aprecia en el Cuadro 3, durante los ocho meses transcurridos se ha registrado una reducción del 0.1% en el presupuesto, que incidió en el rubro de inversión, cuyos recursos que la financiaban estaban destinados a la ampliación de cobertura del régimen subsidiado.

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto a agosto de 2004			Variación % Ener/Agosto (2)-(1)*100/(1)
	Inicial	Modificación	Definitivo	
	(1)		(2)	
Funcionamiento	859,501.1	0.0	859,501.1	0.0
Servicio de la Deuda	687,080.4	0.0	687,080.4	0.0
Inversión	2,864,405.9	-4,412.3	2,859,993.6	-0.2
Total	4,410,987.4	-4,412.3	4,406,575.1	-0.1

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Adicionalmente, se reportan traslados presupuestales (créditos y contracréditos) al interior del componente de gastos, que ocasionaron cambios en la estructura presupuestal, es así como los servicios personales y gastos generales aumentaron su participación en un 0.9%, en tanto que los aportes patronales y las transferencias para funcionamiento disminuyeron su representación en este mismo porcentaje. En lo que respecta a inversión, la porción ganada en Pasivos Exigibles se reduce en la inversión directa.

Igualmente es de señalar, en cuanto al tema de armonización, que las entidades que conforman la Administración Central y que ejecutan proyectos de inversión, realizaron entre los meses de junio y julio las correspondientes modificaciones internas de acuerdo a los actos administrativos generados, con el fin de adecuar el plan de desarrollo vigente a la nueva estructura presupuestal, efectuándose créditos y contracréditos por \$868.160.1 millones.

De acuerdo a lo ejecutado¹⁰ del presupuesto de gastos e inversión, el Gobierno Central presenta un bajo nivel de utilización de los recursos, dado que al cierre del cuarto bimestre del período fiscal solamente se ha aplicado un poco más de la tercera parte de su apropiación. Panorama que se torna preocupante en el evento de tener en cuenta lo efectivamente desembolsado, donde el cumplimiento se establece en un 33.3%, muy lejano de la meta esperada 66.7%. Cuadro 4

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

En millones de pesos

Concepto	Pto. Inicial	Modif. Acumulada	Pto. Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Gastos de funcionamiento	859.501,1	0,0	859.501,1	492.106,9	25.524,9	517.631,8	60,2	26,0
Servicios Personales	226.795,2	4.978,5	231.773,7	135.230,6	4.448,7	139.679,3	60,3	7,0
Gastos Generales	63.389,3	2.381,2	65.770,5	17.147,0	16.823,8	33.970,8	51,7	1,7
Aportes Patronales	73.667,0	-1.647,7	72.019,3	36.165,8	4.170,2	40.336,0	56,0	2,0
Transferencias Funcionamiento	495.649,6	-6.099,0	489.550,6	303.182,3	76,3	303.258,6	61,9	15,2
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	0,0	387,0	387,0	381,2	5,9	387,1	100,0	0,0
Servicio de la Deuda	687.080,4	0,0	687.080,4	226.679,5	1.124,4	227.803,9	33,2	11,4
Interna	280.463,2	0,0	280.463,2	113.952,7	952,2	114.904,9	41,0	5,8
Externa	287.647,9	0,0	287.647,9	38.438,0	172,2	38.610,2	13,4	1,9
Bonos Pensionales	90.000,0	0,0	90.000,0	59.272,7	0,0	59.272,7	65,9	3,0
Transferencias Fonpet	6.025,6	0,0	6.025,6	4.583,1	0,0	4.583,1	76,1	0,2
Transferencias Servicio de la Deuda	19.943,7	0,0	19.943,7	10.433,0	0,0	10.433,0	52,3	0,5
Pasivos Contingentes	3.000,0	0,0	3.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversión	2.864.405,9	-4.412,3	2.859.993,6	1.013.007,8	232.597,0	1.245.604,8	43,6	62,6
Directa	1.489.450,7	-1.284,7	1.488.166,0	645.086,4	232.114,1	877.200,5	58,9	44,1
Transferencias Inversión	1.370.925,2	-4.412,3	1.366.512,9	366.999,1	0,0	366.999,1	26,9	18,4
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	4.030,0	1.284,7	5.314,7	922,3	482,9	1.405,2	26,4	0,1
Total presupuesto	4.410.987,4	-4.412,3	4.406.575,1	1.731.794,2	259.246,3	1.991.040,5	45,2	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Observando el componente presupuestal, funcionamiento refleja un buen nivel de ejecución, en tanto que inversión y servicio de la deuda, solamente

¹⁰ Giros más Compromisos.

alcanzan índices de cumplimiento inferiores al 44.0% frente a sus correspondientes apropiaciones.

En cuanto a los gastos de funcionamiento, se ha aplicado el 60.2% (giros 57.3% y compromisos 2.9%) de la partida presupuestal, preferencialmente a servicios personales y transferencias, y dentro de éstos particularmente los ítems de sueldos de personal de nómina y primas semestral y técnica que ocupan el 75.0% de lo ejecutado por el primer rubro y los renglones de fondo de pensiones públicas y servicio de alumbrado público que absorben el 66.0% de lo utilizado en transferencias.

Para cumplir con las obligaciones enmarcadas en el servicio de la deuda, la Secretaría de Hacienda ha utilizado el 33.2% de la asignación establecida. El costo financiero ha concentrado el 46.7% del total ejecutado por este rubro y las obligaciones de bonos pensionales y transferencias Fonpet y otras establecimientos públicos el 31.9%. La 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, en vista de que goza de una buena calificación. Las agencias calificadoras nacionales mejoraron la calificación de riesgo de Bogotá a Triple A y las internacionales¹¹ la mantuvieron, además las condiciones son favorables en términos de tasa más bajas y plazos amplios, en comparación con el crédito bancario.

La inversión registra un cumplimiento del 43.6%, índice que no se equipara con el nivel esperado al término del cuarto bimestre. En inversión directa no se ejecuta ni las dos terceras partes de la partida asignada, y los ítems de transferencias inversión y pasivos exigibles escasamente utilizan el 27% de sus respectivas apropiaciones.

El Cuadro 5 muestra la ejecución de gastos e inversión según las diferentes entidades que conforman el nivel central, en donde se aprecia que las Secretarías de Hacienda (cuatro dependencias) y Educación, absorbieron en conjunto el 82.0% del total ejecutado por la Administración Central.

¹¹ Cámara de Comercio de Bogotá, Observatorio de las Finanzas Públicas de Bogotá, No. 1 Abril de 2004. Calificadoras Internacionales: Standard & Poor's, Fitch y Moody's con calificaciones de BB y BBB-; BB+ y BB-; Ba2, Baa3, respectivamente para Moneda Extranjera y Local.

Cuadro 5
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Eiecución	% Eiec.	% Part. Eiec.
Concejo de Bogotá	12,227.4		0.0	12,227.4	54.9	0.6
Personería de Bogotá	28,727.4		2,192.2	30,919.6	69.7	1.6
Secretaría General	13,600.2		12,845.7	26,445.9	59.1	1.3
UESP	1,674.0		2,521.0	4,195.0	21.6	0.2
Veeduría	3,563.9		303.1	3,867.0	57.8	0.2
Secretaría de Gobierno	39,991.6		7,175.4	47,167.0	58.1	2.4
Despacho Secretaría de Hacienda	26,026.0		7,878.7	33,904.7	45.6	1.7
Dirección Distrital de Presupuesto Secretaría de Hacienda	179,090.1		366,999.0	546,089.1	33.0	27.4
Dirección de Crédito Público Secretaría de Hacienda	125,673.5	227,803.9	0.0	353,477.4	38.6	17.8
Cuenta Fondo Rotatorio del Concejo	3,931.7		197.2	4,128.9	35.2	0.2
Secretaría de Educación	27,715.4		667,543.8	695,259.2	60.9	34.9
Secretaría Distrital de Salud	11,161.1		0.0	11,161.1	71.7	0.6
Secretaría de Obras Públicas	4,257.9		0.0	4,257.9	59.7	0.2
Secretaría de Tránsito y Transporte	7,277.4		0.0	7,277.4	77.4	0.4
Dpto. Administrativo de Planeación	11,448.6		4,098.3	15,546.9	40.1	0.8
Dpto. Administrativo de Bienestar Social	2,311.8		119,915.0	122,226.8	70.6	6.1
Dpto. Administrativo de Acción Comunal	2,711.8		2,272.3	4,984.1	51.2	0.3
Dpto. Administrativo de Catastro	6,510.8		3,351.2	9,862.0	57.8	0.5
Dpto. Administrativo del Servicio Civil	1,307.4		42.2	1,349.6	56.7	0.1
Dpto. Administrativo del Medio Ambiente	5,658.8		45,331.3	50,990.1	48.2	2.6
Depto Administrativo Defensoría Espacio Público	2,765.0		2,938.4	5,703.4	56.8	0.3
Total	517,631.8	227,803.9	1,245,604.8	1,991,040.5	45.2	100.0
Participación %	26.0	11.4	62.6	100.0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los dos entes en mención, reportaron índices de ejecución del 35.3% y 60.9% en su orden. En el caso de la Secretaría de Hacienda, el resultado obtenido se deriva del mínimo cumplimiento registrado en el Servicio de la Deuda e Inversión, 33.2% y 27.0%.

De otra parte, entidades como Secretaría de Salud, Secretaría de Tránsito y Transporte y Departamento Administrativo de Bienestar Social -DABS-, que contabilizan asignaciones inferiores a las Secretarías mencionadas anteriormente, reflejaron buenos niveles de ejecución, que superan el 70%.

En funcionamiento, se destacan las Secretarías de Hacienda, Gobierno y Educación y la Personería de Bogotá, las cuales concentran los mayores montos de ejecución respecto a lo apropiado, sin embargo sus niveles de utilización de recursos oscilan entre el 57.0% y 73.0%.

Respecto a la inversión, se observa que sujetos de control como DABS, Personería y Secretaría General, registran niveles de ejecución que sobrepasan el 60.0%, aunque no absorben la mayor parte de los recursos aplicados por este concepto. Las entidades que concentran el 92.7% de lo ejecutado en inversión, que son: Secretaría de Hacienda, Secretaría de Educación y DABS, presentaron índices de cumplimiento del 27.0%, 60.5% y 71.0%, aceptables con excepción del primero.

La inversión directa, participó en mayor proporción frente a la partida aplicada a inversión, al absorber el 70.4% y con relación a lo ejecutado por todo concepto por la Administración Central 44.1%. Los recursos se destinaron al desarrollo de los proyectos enmarcados en los dos planes de desarrollo, Bogotá para Vivir del Mismo Lado y Bogotá Sin Indiferencia. Su ejecución escasamente se ubicó en el 58.9%. Cuadro 6.

Cuadro 6
INVERSIÓN DIRECTA A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	620,662.7	493,645.1	126,382.1	620,027.2	99.9	70.7
Cultura Ciudadana	4,773.7	3,136.8	1,509.9	4,646.7	97.3	0.5
Productividad	2,856.0	2,111.0	723.6	2,834.6	99.3	0.3
Justicia Social	66,427.4	40,587.7	25,837.3	66,425.0	100.0	7.6
Educación	458,088.2	395,622.5	62,461.9	458,084.4	100.0	52.2
Ambiente	17,722.7	8,106.6	9,582.2	17,688.8	99.8	2.0
Familia y Niñez	46,260.3	34,269.7	11,558.6	45,828.3	99.1	5.2
Gestión Pública Admirable	24,534.4	9,810.8	14,708.6	24,519.4	99.9	2.8
Bogotá Sin Indiferencia	867,503.3	151,441.3	105,732.0	257,173.3	29.6	29.3
Eje Social	686,926.9	122,164.5	90,225.3	212,389.8	30.9	24.2
Eje Urbano Regional	122,547.1	28,285.8	6,615.3	34,901.1	28.5	4.0
Eje de Reconciliación	14,817.3	223.6	3,766.4	3,990.0	26.9	0.5
Objetivo Gestión Pública Humana	43,212.0	767.4	5,125.0	5,892.4	13.6	0.7
Total	1,488,166.0	645,086.4	232,114.1	877,200.5	58.9	100.0
% de Ejecución		43.3	15.6	58.9		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Discriminando la inversión directa, se evidencia un cumplimiento del 99.9% en el Plan Bogotá para Vivir Todos del Mismo Lado, de los siete objetivos que contempla este plan, el de Educación absorbió el 73.8% de los recursos orientados al plan y el 52.2% del total ejecutado por vía Directa.

Se observa que todos los objetivos experimentaron modificaciones en sus asignaciones presupuestales, en promedio del 68%, como resultado de los traslados internos derivados del proceso de armonización. Productividad, Ambiente y Cultura Ciudadana, fueron los que presentaron mayores contracréditos, del 88.3%, 82.9% y 79.0%, en su orden.

Los proyectos que registraron mayores aplicaciones de recursos son: Nómina de Centros Educativos, Subsidios a la Demanda Educativa y Operación de Centros Educativos, contemplados en el objetivo Educación; Atención para bienestar del adulto mayor en pobreza en Bogotá y Suministro de complementos alimenticios a escolares, en marcados en el objetivo Justicia Social; y Construcción y Operación de las plantas de tratamiento del Salitre, Fucha y Tunjuelito, del objetivo Ambiente.

En lo referente Plan Bogotá Sin Indiferencia, estructurado por ejes: Social, Urbano Regional y de Reconciliación y un objetivo Gestión Pública Admirable, se registra una ejecución del 29.6%, representada en la gestión orientada al desarrollo de los proyectos contenidos principalmente en el eje Social, ítem concentra el 82.6% de lo ejecutado por este plan y el 24.2% del total utilizado por Inversión Directa.

El Eje Social aplicó el 30.9% (\$212.389.8 millones) de su presupuesto, dirigido al cumplimiento de proyectos como: Nómina Centros Educativos por \$138.032.0 millones y Operación de Instituciones Educativas Distritales \$26.093.8 millones.

2.5 SEGUIMIENTO A LAS RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA 2003

Según los informes presentados por cada entidad y al consolidar las cifras, se detectó que:

- A 31 de agosto de 2004 se registran anulaciones por valor de \$16.838.3 millones principalmente en la Secretaría de Hacienda, que al ser descontadas del total constituido, según informe \$1.004.351.3 millones arrojaron un total de reservas definitivas en cuantía de \$987.513.0 millones.
- Se han efectuado giros por valor de \$591.757.8 millones, equivalentes al 59.9% del acumulado de reservas definitivas, nivel que se considera bajo sí se tiene en cuenta que han transcurrido ocho meses del año.

2.6 RESULTADOS PRESUPUESTALES

De la gestión de ingresos y gastos, se obtuvieron los siguientes resultados. Cuadro 7

2.6.1 Ahorro Corriente

El Ente Central logró un Ahorro Corriente¹² que asciende a \$1.920.616.7 millones, producto del comportamiento en el recaudo de los ingresos, principalmente la tributación, básicamente por concepto de impuestos: Predial, ICA y Sobretasa a la Gasolina y a la situación de los recursos de la nación - SGP, frente a unos gastos efectivos inferiores a lo ingresado. Lo

¹² 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),

que significa que se cuenta con recursos para financiar lo correspondiente a la inversión.

Cuadro 7
SITUACIÓN PRESUPUESTAL EJECUCIÓN

Concepto	Agosto 2004
Ingresos Corrientes	1,807,418.0
(+) Transferencias	784,919.8
(-) Giros de funcionamiento	492,106.9
(-) Intereses y comisiones	105,325.3
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	74,288.8
(=) Ahorro Corriente	1,920,616.7
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	137,842.1
(-) Giros de Inversión	1,013,007.8
(+) Ingresos Adicionales	0.0
(=) Superávit Antes de Reservas	1,045,451.0
(+) Recursos de crédito neto	-47,065.4
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	998,385.6
(+) Reconocimientos	0.0
(-) Compromisos	259,246.3
(=) Situación Presupuestal	739,139.3

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

2.6.2 Situación antes de reservas

Se registra una situación de superávit en cuantía de \$1.045.451.0 millones, producto de la diferencia entre el ahorro corriente más los recursos de capital (no incluye recursos del crédito) y los giros de inversión.

2.6.3 Situación Operaciones efectivas Presupuestales

Finalizando el cuarto bimestre de la vigencia, se presenta un superávit de operaciones efectivas presupuestales, por \$998.385.6 millones, los recaudos acumulados son superiores a los giros realizados por todo concepto.

2.6.4 Situación presupuestal de la vigencia

Realizadas las operaciones tanto en la parte activa como en la pasiva, el Nivel Central reporta una situación presupuestal superavitaria que asciende \$739.139.3 millones, lo que quiere decir que a la fecha de cierre del octavo mes del período fiscal, el total de giros y compromisos acumulados se encuentran financiados, quedando un saldo para las obligaciones que se presenten en los dos últimos bimestres.

2.7 CONCLUSIONES

Los Ingresos del presupuesto de la Administración Central en términos generales han registrado un comportamiento positivo, particularmente los Tributarios, principal fuente de financiación. Se espera complementariamente que tanto los Recursos del Crédito como los Excedentes Financieros aporten los recursos previstos en los cuatro meses que faltan para culminar el período fiscal de 2004.

Efectuado el cruce entre ingresos y gastos, se evidencia que la ejecución fue más dinámica en el presupuesto activo que en el pasivo, el ritmo de ejecución de los gastos está alejado del teórico 67% al cual debería llegar.

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 interrupción 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	AGOSTO 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	62.0
Recaudo ingresos corrientes / Total presupuesto ingresos corrientes x 100	80.7
Recaudo transferencias / Total presupuesto transferencias x 100	61.3
Recaudo recursos de capital / Total presupuesto recursos de capital x 100	16.1
Recaudo ingresos corrientes / Total recaudos x 100	66.2
Recaudo transferencias / Total recaudos x 100	28.7
Recaudo recursos de capital / Total recaudos x 100	5.0
Presupuesto gastos de funcionamiento / Presupuesto total de gastos x 100	19.5
Presupuesto Servicio de la deuda / Presupuesto total de gastos x 100	15.6
Presupuesto gastos de inversión / Presupuesto total de gastos x 100	64.9
Modificación presupuesto de gastos / Presupuesto total de gastos x 100	-0.1
Modificación presupuesto gastos de funcionamiento / Presupuesto total de gastos x 100	NA
Modificación presupuesto Servicio de la deuda / Presupuesto total de gastos x 100	NA
Modificación presupuesto recursos de inversión / Presupuesto total de gastos x 100	-0.1
Total ejecución de gastos / Presupuesto total de gastos x 100	45.2
Ejecución gastos de funcionamiento / presupuesto total de gastos x 100	11.7
Ejecución servicio de la deuda / Presupuesto total de gastos x 100	5.2
Ejecución gastos de inversión / presupuesto total de gastos x 100	28.3
Ejecución gastos de funcionamiento / Total presupuesto de funcionamiento x 100	60.2
Ejecución servicio de la deuda / Total presupuesto de servicio de la deuda x 100	33.2
Ejecución gastos de inversión / Total presupuesto de inversión x 100	43.6
Ejecución gastos de funcionamiento / Total ejecución de gastos x 100	26.0
Ejecución servicio de la deuda / Total ejecución de gastos x 100	11.4
Ejecución gastos de inversión / Total ejecución de gastos x 100	62.6
Total Ejecución de gastos /Total recaudo x 100	72.9
Ejecución gastos de funcionamiento / Total recaudo x 100	19.0
Ejecución servicio de la deuda / Total recaudo x 100	8.3
Ejecución gastos de inversión / Total recaudo x 100	45.6
Total giros / Total ejecución de gastos	87.0
Giro gastos de funcionamiento / Total recaudo x 100	18.0
Giro gastos servicio de la deuda / Total recaudo x 100	8.3
Giros gastos de inversión / Total recaudo x 100	37.1
Giro gastos de funcionamiento / Total presupuesto de gastos x 100	11.2
Giro gastos servicio de la deuda / Total presupuesto de gastos x 100	5.1
Giros gastos de inversión / Total presupuesto de gastos x 100	23.0
Giros gastos de funcionamiento / Giros totales x 100	28.4
Giros gastos servicio de la deuda / Giros totales x 100	13.1
Giros gastos de inversión / Giros totales x 100	58.5
Giros gastos de funcionamiento / Total ejecución de gastos x 100	24.7
Giros gastos servicio de la deuda / Total ejecución de gastos x 100	11.4
Giros gastos de inversión / Total ejecución de gastos x 100	50.9
Giros / Recaudos x 100	63.4
Giros / Presupuesto de gastos x 100	39.3
Total Reservas / Total ejecución de gastos x 100	13.0

FUENTE: Informes Ejecución Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversión a Agosto 31

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

3. 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.

3.1. 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 registraron modificaciones de \$39.105.0 millones, ajustando una cifra definitiva de \$423.185.5 millones, representando una variación en las dos terceras partes del año de 10.2%. Con respecto al periodo anterior se destaca un crecimiento de 13.8%¹³, tal como se observa en el Cuadro 1.

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos agosto 2004

Concepto	Presupuesto ago-03 (1)	Presupuesto a agosto de 2004			Variación % Ener/agosto (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
		(2)		(3)		
Disponibilidad Inicial	20.370,0	8.164,7	12.902,0	21.066,7	158,0	3,4
Ingresos Corrientes	1.232,7	1.115,6	10,4	1.126,0	0,9	-8,7
Transferencias	350.000,5	374.800,2	-3.969,7	370.830,5	-1,1	6,0
Vigencia actual	188.059,1	212.949,3	11.460,5	224.409,8	5,4	19,3
Vigencia anterior	161.941,3	161.850,9	-15.430,2	146.420,7	-9,5	-9,6
Recursos de Capital	110,8		30.162,3	30.162,3	0,0	27.111,8
Total	371.713,9	384.080,5	39.105,0	423.185,5	10,2	13,8

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La estructura presupuestal activa de los Fondos, se canalizó principalmente por el concepto de Transferencias, que provienen de la Administración Central, por la suma de \$370.830.5 millones, correspondiente al 87.6% del total asignado. Al interior de este rubro, se encuentran los recursos pendientes de la vigencia anterior con participación de \$146.420.7 millones y un cumplimiento de 77.5%, y la vigencia actual con \$224.409.8 millones con recaudo de 1.2%.

La Disponibilidad Inicial participa con \$21.066.7 millones, cifra ligeramente superior en 3.4% con respecto a los doce meses anteriores; mientras que los Recursos de Capital demandaron una alta liquidez.

¹³ El índice del IPC. Año corrido Septiembre 2003 – Agosto 2004 es de 5.89%. Datos DANE.

En el cuadro anterior, se puede observar que las modificaciones acumuladas de \$39.105.0 millones, se derivan de la Disponibilidad inicial y de manera especial por Recursos de Capital, en donde se establece la reasignación de los excedentes financieros a las seis Localidades prioritarias, Ciudad Bolívar; Bosa; Kennedy; Usme; San Cristóbal y Suba, atendiendo la determinación del CONFIS en el acta No 4. De otra parte las Transferencias son objeto de reducción, debido a que en el presupuesto inicial reflejan un monto diferente al que en forma definitiva certificó la Dirección Distrital de Presupuesto

El comportamiento consolidado del recaudo al cierre del octavo mes fue de 30.9%, lo que demuestra que el recaudo en los dos últimos meses fue de un incipiente 0.7%, significativamente bajo, máxime cuando se aproxima el cierre de la actual vigencia. (Cuadro 2)

CUADRO No 2
CONSOLIDADO DE INGRESOS POR LOCALIDAD

Millones de pesos

LOCALIDAD	PRESUPUESTO				RECAUDOS	
	INICIAL	MODIFICACION	DEFINITIVO	% PART.	ACUMULADO	% EJEC.
USAQUEN	15.795.196	2.075.802	17.870.999	4,2	5.850.923	32,7
CHAPINERO	8.177.671	0	8.177.671	1,9	3.114.162	38,1
SANTAFE	14.670.833	0	14.670.833	3,5	3.558.974	24,3
SAN CRISTOBAL	38.247.350	8.528.399	46.775.749	11,1	9.584.458	20,5
USME	19.717.580	1.676.568	21.394.148	5,1	6.101.816	28,5
TUNJUELITO	11.599.198	1.867.510	13.466.708	3,2	4.953.468	36,8
BOSA	21.797.259	2.668.381	24.465.640	5,8	8.433.066	34,5
KENNEDY	32.832.245	2.196.116	35.028.362	8,3	9.153.353	26,1
FONTIBON	14.321.261	1.299.451	15.620.712	3,7	6.396.015	40,9
ENGATIVA	34.397.962	0	34.397.962	8,1	10.168.262	29,6
SUBA	27.804.629	4.421.508	32.226.137	7,6	10.511.296	32,6
BARRIOS UNIDOS	9.802.208	0	9.802.208	2,3	5.221.071	53,3
TEUSAQUILLO	7.959.962	0	7.959.962	1,9	3.952.363	49,7
LOS MARTIRES	5.785.871	763.720	6.549.591	1,5	2.937.852	44,9
ANTONIO NARIÑO	8.391.097	1.664.828	10.055.925	2,4	3.988.163	39,7
PUENTE ARANDA	18.806.219	3.479.769	22.285.987	5,3	4.733.311	21,2
CANDELARIA	2.882.216	191.812	3.074.028	0,7	1.239.309	40,3
RAFAEL URIBE	27.681.569	942.454	28.624.023	6,8	10.364.249	36,2
CIUDAD BOLIVAR	42.497.713	6.360.750	48.858.463	11,5	12.278.980	25,1
SUMAPAZ	20.912.488	967.949	21.880.437	5,2	8.276.592	37,8
TOTAL	384.080.528	39.105.017	423.185.545	100,0	130.817.682	30,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales de cada entidad

3.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Del presupuesto asignado a los Fondos de Desarrollo Local de \$423.185.5 millones, se destinaron para la Inversión Directa el 64.6% y para las Obligaciones por pagar el restante 35.4%.

La ejecución realizada en los ocho meses de análisis ascendió al 47.9%, mientras que la ejecución real fue de 25.6%, tal y como se ilustra en el cuadro 3

Cuadro 3
INVERSIÓN DIRECTA A AGOSTO DE 2004

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	Millones de pesos	
					% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	273.467,2	27.520,4	32.007,7	59.528,1	21,8	29,3
Cultura Ciudadana	20.552,2	179,1	555,1	734,2	3,6	0,4
Productividad	58.682,4	4.233,0	10.531,3	14.764,3	25,2	7,3
Justicia Social	105.649,3	13.545,2	14.107,8	27.653,1	26,2	13,6
Educación	31.997,2	310,8	816,1	1.126,9	3,5	0,6
Ambiente	15.561,2	258,8	1.058,4	1.317,2	8,5	0,6
Familia y Niñez	10.477,7	29,9	251,4	281,3	2,7	0,1
Gestión Pública Admirable	30.547,2	8.963,5	4.687,6	13.651,1	44,7	28.475,7
Obligaciones por Pagar	149.718,4	81.008,5	62.336,6	143.345,0	95,7	70,7
Total	423.185,5	108.528,9	94.344,3	202.873,1	47,9	100,0
% de Ejecución	100%	25,6	22,3	47,9		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al interior del rubro de Inversión Directa, la ejecución del presupuesto en sus diferentes objetivos se comportó de la siguiente manera: Gestión Pública Admirable 44.7%, Justicia Social (26.2%), Productividad (25.2%), Ambiente (8.5%), Cultura Ciudadana (3.6%), Educación (3.5%), y Familia y Niñez (2.7%).

En lo atinente a las Obligaciones por Pagar, el presupuesto se ejecutó en el 95.7%, 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 \$48.858.5.7 millones, San Cristóbal \$46.775.7 millones, Engativá \$34.398.0 millones y Kennedy con \$35.028.4 millones, como se puede apreciar en el cuadro 4.

Los Excedentes Financieros reasignados por el CONFIS se incorporaron a la inversión Directa, especialmente en las seis localidades prioritarias y de

manera especial en los programas de Bogotá sin hambre, Acceso y permanencia en el servicio educativo, al igual que programas para la Generación de empleo, Apoyo para formular planes y la Creación de empresas, entre otros.

CUADRO 4
CONSOLIDADO DE GASTOS POR LOCALIDAD A AGOSTO DE 2004

(Millones de pesos)

LOCALIDAD	PRESUPUESTO				EJECUCION			
	INICIAL	MODIFICACION	DEFINITIVO	DISPONIBLE	GIROS	COMPROMISOS	TOTAL	% EJEC
USAQUEN	15.795.196	2.075.802	17.870.999	17.870.999	4.726.518	3.020.750	7.747.268	43,4
CHAPINERO	8.177.671	0	8.177.671	8.177.671	2.609.707	1.801.892	4.411.599	53,9
SANTAFE	14.670.833	0	14.670.833	14.670.833	3.067.787	3.398.448	6.466.235	44,1
SAN CRISTOBAL	38.247.350	8.528.399	46.775.749	46.775.749	11.681.817	13.546.873	25.228.690	53,9
USME	19.717.580	1.676.568	21.394.148	21.394.148	6.455.505	4.541.222	10.996.726	51,4
TUNJUELITO	11.599.198	1.867.510	13.466.708	13.466.708	3.580.979	2.155.809	5.736.788	42,6
BOSA	21.797.259	2.668.381	24.465.640	24.465.640	7.210.412	5.102.669	12.313.081	50,3
KENNEDY	32.832.245	2.196.116	35.028.362	35.028.362	6.172.660	9.334.663	15.507.323	44,3
FONTIBON	14.321.261	1.299.451	15.620.712	15.620.712	5.528.902	2.650.962	8.179.864	52,4
ENGATIVA	34.397.962	0	34.397.962	34.397.962	10.313.420	8.269.218	18.582.638	54,0
SUBA	27.804.629	4.421.508	32.226.137	32.226.137	7.927.557	7.536.541	15.464.098	48,0
BARRIOS UNIDOS	9.802.208	0	9.802.208	9.802.208	3.347.137	3.292.269	6.639.407	67,7
TEUSAQUILLO	7.959.962	0	7.959.962	7.959.962	2.440.279	1.831.594	4.271.873	53,7
LOS MARTIRES	5.785.871	763.720	6.549.591	6.549.591	1.231.571	1.815.425	3.046.996	46,5
ANTONIO NARIÑO	8.391.097	1.664.828	10.055.925	10.055.925	2.918.396	1.569.729	4.488.125	44,6
PUENTE ARANDA	18.806.219	3.479.769	22.285.988	22.285.988	6.291.510	4.512.773	10.804.282	48,5
CANDELARIA	2.882.216	191.812	3.074.028	3.074.028	1.024.395	290.080	1.314.475	42,8
RAFAEL URIBE	27.681.568	942.454	28.624.022	28.624.022	8.061.933	5.795.611	13.857.544	48,4
CIUDAD BOLIVAR	42.497.713	6.360.750	48.858.463	48.858.463	9.536.391	9.984.359	19.520.750	40,0
SUMAPAZ	20.912.488	967.949	21.880.437	21.880.437	4.401.982	3.893.366	8.295.348	37,9
TOTAL	384.080.527	39.105.018	423.185.545	423.185.545	108.528.857	94.344.252	202.873.109	47,9

Fuente: Ejecuciones de cada entidad

3.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES

Al cierre del octavo mes del año, las Localidades determinaron un Ahorro Corriente de \$117.912.8 millones, significativamente por encima de 20.5% con respecto al mes de agosto de 2003, según lo muestra el Cuadro 5.

Cuadro 5
SITUACIÓN PRESUPUESTAL A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos de 2004

Concepto	Agosto 2003	Agosto 2004	% Variac.
Ingresos Corrientes	1.379,7	1.837,9	33,2
(+) Transferencias	96.476,4	116.074,9	20,3
(=) Ahorro Corriente	97.856,1	117.912,8	20,5
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	193,5	417,2	115,6
(-) Giros de Inversión	104.704,7	108.528,9	3,7
(=) Superávit Antes de Reservas	-6.655,1	9.801,2	-247,3
(+) Disponibilidad Inicial	18.757,7	12.487,6	-33,4
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	12.102,6	22.288,8	84,2
(-) Compromisos	78.217,0	94.344,3	20,6
(=) Situación Presupuestal	-66.114,4	-72.055,4	9,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Lo anterior conllevó a incrementar apreciablemente el Superávit de operaciones efectivas en más de 84.2%. Sin embargo, la Situación Presupuestal tiende a ser negativa en \$72.055.4 millones, debido a que los compromisos son superiores al Superávit.

3.4 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

4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

4.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

En este capítulo se analiza la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de los Establecimientos Públicos.

4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

En el transcurso de la vigencia, el presupuesto de los Establecimientos Públicos presentó un incremento en el rubro de las transferencias de \$1.118.5 millones, las cuales se suceden en: el Instituto de Desarrollo Urbano en \$737.0 millones y Fondo de Prevención y Atención de Emergencias en \$381.5 millones. Ver Cuadro 1.

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto Agosto 2003	Presupuesto a Agosto de 2004			Variación % Ener/Agto (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)		
Ingresos Corrientes	378,333.0	333,367.6	0.0	333,367.6	0.0	-11.9
Transferencias	1,231,522.5	1,093,277.8	1,118.5	1,094,396.3	0.1	-11.1
Recursos de Capital	71,940.2	55,877.6	0.0	55,877.6	0.0	-22.3
Total	1,681,795.7	1,482,523.0	1,118.5	1,483,641.4	0.1	-11.8

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

4.3 ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El monto definitivo del presupuesto de Ingresos de los Establecimientos Públicos es de \$1.483.641.4 millones que frente al presupuesto de la vigencia anterior registra una disminución del 11.8% a pesos constantes del 2004.

La principal fuente de ingresos presupuestales son las transferencias con una participación del 59.7%, seguido de los ingresos tributarios que ocupan el 32.3% y por último se encuentran los recursos de capital con el 8%. Cuadro 2.

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Agosto de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	333,367.6	197,699.3	59.3	32.3
Tributarios				
No Tributarios	333,367.6	197,699.3	59.3	32.3
Transferencias	1,094,396.3	365,011.6	33.4	59.7
Nación	418,359.1	202,456.3	48.4	33.1
Distrito	634,539.0	128,607.4	20.3	21.0
Otros	41,498.2	33,947.8	81.8	5.6
Recursos de Capital	55,877.6	48,734.8	87.2	8.0
Recursos del Crédito	7,693.6	1,190.8	15.5	0.2
Rendimientos por Operac.	20,994.7	21,567.0	102.7	3.5
Excedentes Fin. Est. Públicos	610.0	610.0	100.0	0.1
Otros	26,579.2	25,367.0	95.4	4.1
Total	1,483,641.4	611,445.7	41.2	100.0

Fuente: Ejecuciones presupuestales de las Entidades

Al 31 de agosto de 2004, se reportaron en conjunto recaudos por \$611.445.7 millones, equivalentes al 41.2%. Este índice refleja una gestión presupuestal rezagada en términos de ejecución de ingresos.

Las entidades con cumplimiento inferior al 30.0% en cuanto a recaudo fueron: IDU, IDEP y el Fondo de Ventas Populares con recaudos del 19%, 23.0%, 28.9% respectivamente. Cuadro 3.

Cuadro 3
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Entidad	Ingresos Corrientes	Transfe-rencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	% de Recaudo	Partic. Recaudo
Fondo de Ventas Populares	932.5	226.9	4.2	1,163.6	28.9	0.2
FONDATT	47,415.0	8.0	2,596.2	50,019.1	58.3	8.2
Fondo Financiero Distrital de Salud	61,464.7	224,650.3	38,586.3	324,701.4	47.7	53.1
FOPAE		4,298.2	0.0	4,298.2	32.9	0.7
Instituto de Desarrollo Urbano	32,512.5	31,623.8	4,669.1	68,805.5	19.5	11.3
Fondo de Ahorro y Vivienda -FAVIDI-	1,766.4	35,008.5	116.5	36,891.4	78.4	6.0
Caja de Vivienda Popular	3,287.8	3,039.0	1,038.7	7,365.5	35.4	1.2
Inst. Dist. Para la Rec. Y el Deporte	28,612.9	320.1	509.9	29,442.9	31.2	4.8
Inst. Dist.de Cultura y Turismo	1,070.9	13,893.6	5.8	14,970.4	49.3	2.4
Corporación Barrio la Candelaria	47.6	942.6	217.6	1,207.9	30.9	0.2
IDIPRON	12,305.5	22,577.0	155.2	35,037.6	69.3	5.7
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	83.0	655.4	0.0	738.4	56.8	0.1
Orquesta Filarmónica de Bogotá	82.4	5,943.8	610.0	6,636.2	71.1	1.1
Fondo de Vigilancia y Seguridad	7,701.6	19,094.0	223.3	27,018.9	34.8	4.4
Jardín Botánico	397.7	1,880.3	0.0	2,278.1	30.1	0.4
Inst. para la Inv. Y el Des. Pedag.	18.7	850.0	2.0	870.7	23.6	0.1
Total Recaudo	197,699.3	365,011.6	48,734.8	611,445.7	41.2	100.0
Participación %	32.3	59.7	8.0	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Aunque los mayores presupuestos están centrados en entidades como: Fondo Financiero Distrital de Salud (Sistema General de Participaciones) y el Instituto de Desarrollo Urbano (Aportes Ordinarios) su recaudo no es satisfactorio, influenciado principalmente por las transferencias que representan el 41.8% y 11.1%, respectivamente.

4.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Al mes de agosto, los Establecimientos Públicos registraron una ejecución del 57.5%, equivalente a \$853.081.0 millones del presupuesto asignado, distribuido de la siguiente manera: giros por \$404.406.0 millones y compromisos por pagar del orden de \$448.675.0 millones. Cuadro 4.

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A AGOSTO 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	1,118.5	93,030.5	46,859.5	9,533.4	56,392.9	60.6	6.6
Servicios Personales	47,646.4	-673.8	46,972.7	29,593.6	1,434.5	31,028.1	66.1	3.6
Gastos Generales	28,423.7	1,973.7	30,397.4	8,695.1	7,798.6	16,493.6	54.3	1.9
Aportes Patronales	14,572.6	-209.1	14,363.4	8,165.6	300.3	8,465.8	58.9	1.0
Transferencia Funcionamiento	602.5	0.0	602.5	402.0	0.0	402.0	66.7	0.0
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	666.8	27.7	694.5	3.4	0.0	3.4	0.5	0.0
Servicio de la Deuda	13,246.1	0.0	13,246.1	7,894.2	0.0	7,894.2	59.6	0.9
Interna	13,246.1	0.0	13,246.1	7,894.2	0.0	7,894.2	59.6	0.9
Inversión	1,377,364.9	0.0	1,377,364.9	349,652.3	439,141.7	788,793.9	57.3	92.5
Directa	1,356,403.3	-19,187.1	1,337,216.2	327,571.6	437,894.1	765,465.7	57.2	89.7
Transferencias Inversión	2,982.1	0.0	2,982.1	1,352.8	0.0	1,352.8	45.4	0.2
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	17,979.5	19,187.1	37,166.6	20,727.9	1,247.6	21,975.4	59.1	2.6
Disponibilidad final								
Total presupuesto	1,482,523.0	1,118.5	1,483,641.4	404,406.0	448,675.0	853,081.0	57.5	100.0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En la composición del presupuesto de gastos se privilegia la inversión con el 92.8% del total presupuestado; seguidamente están los gastos de funcionamiento con el 6.3% y el servicio de la deuda con el 0.9%.

Al analizar la ejecución, la situación cambia. En primer lugar se encuentran los Gastos de funcionamiento 60.6%; en segundo lugar Servicio de la Deuda con el 59.6% y por último Inversión 57.3%.

Las modificaciones al presupuesto inicial se presentan en los gastos de funcionamiento para el pago de sentencias judiciales del Fondo de Prevención y Atención de Emergencias y al pago de honorarios y pago de seguros del Instituto de Desarrollo Urbano.

Los gastos de funcionamiento se enfocaron principalmente a la cancelación de servicios personales por \$31.028.1 millones, de los cuales el 31.8% corresponde a la nómina del IDU y el 16.5% al Instituto Distrital de Recreación y Deporte.

Respecto a la Deuda Pública solamente dos entidades de los Establecimientos Públicos cancelan deuda: el Instituto de Desarrollo Urbano \$4.143.1 millones de los cuales a capital corresponden \$2.439.2 millones y a intereses \$1.703.9 millones y el Fondo de Vigilancia \$3.751.1 millones por capital \$3.609.1 millones y \$141.9 millones a intereses y comisiones.

Cuadro 5
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A AGOSTO DE 2004

Entidad	Millones de pesos					
	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Ejecución	Partic.% Ejec.
Fondo de Ventas Populares	395.8	0.0	2,168.7	2,564.5	63.7	0.3
FONDATT	4,353.0	0.0	26,152.4	30,505.3	35.6	3.6
Fondo Financiero Distrital de Salud	4,336.8	0.0	518,462.9	522,799.7	76.8	61.3
FOPAE	234.2	0.0	5,312.6	5,546.9	42.4	0.7
Instituto de Desarrollo Urbano	15,418.0	4,143.1	87,818.1	107,379.2	30.4	12.6
Fondo de Ahorro y Vivienda -FAVIDI-	1,862.8	0.0	27,944.5	29,807.3	63.3	3.5
Caja de Vivienda Popular	2,559.6	0.0	9,355.5	11,915.1	57.3	1.4
Inst. Dist. Para la Rec. Y el Deporte	8,506.5	0.0	32,004.8	40,511.3	43.0	4.7
Inst. Dist. de Cultura y Turismo	5,113.3	0.0	14,056.7	19,170.1	63.2	2.2
Corporación Barrio la Candelaria	1,020.6	0.0	864.7	1,885.3	48.2	0.2
IDIPRON	3,647.4	0.0	40,085.6	43,733.0	86.5	5.1
Fundación Gilberto Alzate Avendaño	454.3	0.0	437.6	891.8	68.6	0.1
Orquesta Filarmonica de Bogotá	4,122.7	0.0	2,159.4	6,282.1	67.4	0.7
Fondo de Vigilancia y Seguridad	1,403.5	3,751.1	19,813.4	24,968.1	32.2	2.9
Jardín Botánico	1,780.9	0.0	1,778.6	3,559.5	47.0	0.4
Inst. para la Inv. Y el Des. Pedag.	1,183.4	0.0	378.5	1,561.9	42.3	0.2
Total Recaudo	56,392.9	7,894.2	788,793.9	853,081.0	57.5	100.0
Participación %	6.6	0.9	92.5	100.0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Como puede observarse en el Cuadro 5, la mayor concentración del gasto 61.3% se ubica en el Fondo Financiero Distrital de Salud, encaminados principalmente al rubro de inversión. Seguido por el IDU con el 12.6%, distribuidos en el rubro recuperación y mantenimiento de la malla vial, pago de nómina y servicio de la deuda.

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

Objetivos	Millones de pesos					
	Presupuesto Definitivo	Giros	Comprom.	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	563,832.0	306,227.4	254,513.0	560,740.4	99.5	73.3
Cultura Ciudadana	32,771.6	17,391.5	12,422.2	29,813.8	91.0	3.9
Productividad	75,521.2	40,924.1	34,583.5	75,507.5	100.0	9.9
Justicia Social	408,074.5	209,434.5	198,543.5	407,978.0	100.0	53.3
Educación	217.1	80.4	136.7	217.1	100.0	0.0
Ambiente	12,974.6	7,101.3	5,861.9	12,963.2	99.9	1.7
Familia y Niñez	1,139.2	764.8	371.9	1,136.7	99.8	0.1
Gestión Pública Admirable	33,133.7	30,530.9	2,593.3	33,124.1	100.0	4.3
Bogotá Sin Indiferencia	773,384.2	21,344.2	183,381.1	204,725.3	26.5	26.7
Eje Social	328,035.2	10,304.8	137,865.2	148,169.9	45.2	19.4
Eje Urbano Regional	323,000.9	2,362.6	25,996.1	28,358.6	8.8	3.7
Eje de Reconciliación	83,762.8	4,478.6	16,380.7	20,859.4	24.9	2.7
Objetivo Gestión Pública Humana	38,585.2	4,198.2	3,139.1	7,337.4	19.0	1.0
Total	1,337,216.2	327,571.6	437,894.1	765,465.7	57.2	100.0
% de Ejecución	57.2%	24.5%	32.7%	57.2%		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Al analizar la Inversión (Cuadro 6) se observa, que tanto el presupuesto como la ejecución corresponden a los dos planes de desarrollo, el anterior el del alcalde Mockus y el actual de Garzón, puesto que el primero terminó el 31 de mayo y el segundo empezó el 1^a de junio. Al mes de agosto, los Establecimientos Públicos han ejecutado el 57.2% del total.

En el Plan de Desarrollo “Para Vivir todos del Mismo Lado” sobresalía el objetivo social con el proyecto Aseguramiento y Prestación de Servicios de Salud a la Población Pobre y Vulnerable con un presupuesto inicial de \$590.653.2 millones, de los cuales se ejecutaron \$365.765.3 millones. Para el Plan de Desarrollo “Bogotá Sin Indiferencia” este proyecto se armonizó con el de Universalización de la atención integral en salud con enfoque familiar y comunitario con un presupuesto de \$260.017.1 millones de los cuales se han ejecutado el 43.6%, aunque a la fecha no se han realizado ningún giro.

4.5 RESULTADOS PRESUPUESTALES

Los Establecimientos Públicos presentan los siguientes resultados, comparados con los del año anterior en la misma fecha, Cuadro 7.

Cuadro 7
SITUACIÓN PRESUPUESTAL AGOSTO 2004

Millones de pesos 2004

CONCEPTO	Ejecución Agosto /03	Ejecución Agosto /04	Var. %
Ingresos Corrientes	238.923,3	197.699,3	-17,3
(+) Transferencias	496.311,9	365.011,6	-26,5
(-) Giros de funcionamiento	135.113,7	46.859,5	-65,3
(-) Intereses y Comisiones	1.957,8	1.845,9	-5,7
(=) Ahorro corriente	598.163,7	514.005,5	-14,1
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	60.191,2	48.734,8	-19,0
(-) Giros de Inversión	356.281,0	349.652,3	-1,9
(=) Superávit o Déficit Antes de compromisos	302.073,9	213.088,0	-29,5
(+) Recursos de crédito neto	-6.933,6	-6.048,3	-12,8
(=) Superávit o Déficit de opera efectivas presupuestales	295.140,3	207.039,7	-29,9
(-) Compromisos por pagar	314.237,9	448.675,0	42,8
(=) Situación Presupuestal	-19.097,6	-241.635,3	1.165,3

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de los Establecimientos Públicos

El ahorro corriente presenta un decrecimiento del 14.1%, como resultado de la disminución de los ingresos corrientes, especialmente en rentas contractuales por venta de servicios y en valorización local e igualmente se disminuyeron las transferencias por aporte ordinario del Distrito.

La situación presupuestal con corte al 31 de agosto presenta un déficit de \$241.635.3 millones porque además de la disminución de los ingresos, los compromisos por pagar se incrementaron significativamente.

4.6 CONCLUSIONES

Los Establecimientos Públicos muestran una ejecución más acelerada en comparación con el nivel de recaudo lo que ha llevado a presentar un déficit presupuestal significativo.

El aporte ordinario del Distrito apenas se ha recaudado en un 20.3% lo que se refleja en un bajo nivel de giros, dada la dependencia de estos organismos, de las transferencias.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

5. 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.

5.1 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 0.9%. 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 agosto 2004

Concepto	Presupuesto ago03	Presupuesto agosto de 2004			Recaudo Agosto	Variación % Ene/Agosto (3-2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3-1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo			
	(1)	(2)		(3)			
Transferencias	46984,1	45759,3	1.650,0	47.409,3	28.531,1	36	0,9
Administración Central	46984,1	45759,3	1.650,0	47.409,3	28.531,1	36	0,9
Total	46984,1	45759,3	1.650,0	47.409,3	28.531,1	36	0,9

Fuente: Ejecución presupuestal de la entidad

El recaudo realizado por la entidad al cierre del octavo mes de la vigencia fue de 60.2% con respecto al presupuesto definitivo, demostrando un recaudo positivo y proporcional con lo transcurrido de la vigencia.

5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO

La modificación efectuada al presupuesto fue de \$1.650.0 millones, recursos incorporados en su totalidad a los Gastos de Funcionamiento, los cuales absorbieron el 96.2%, en tanto que el restante 3.8% le fue asignado a la inversión. (Cuadro 2)

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de junio de 2004

Concepto	Presupuesto ago-03	Presupuesto a agosto de 2004				Variación % 2003/2004
		Inicial	Definitivo	Ejecución	% Ejec.	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(4)/(3)*100	(3)-(1)*100/(1)
Gastos de Funcionamiento	45.169,2	43.942,5	45.592,5	27.984,0	61,4	0,9
Inversión	1.815,0	1.816,8	1.816,8	32,2	1,8	0,1
Total	46.984,1	45.759,3	47.409,3	28.016,2	59,1	0,9

Fuente. Ejecución presupuestal de la entidad

La ejecución de la entidad al cierre de las dos terceras partes del año es de \$28.016.2 millones, correspondiendo el 95.7% a la ejecución real, mientras que el 4.3% fue dirigido a los compromisos del periodo.

Los Gastos de Funcionamiento, se aplicaron en el buen desarrollo de la misión de la entidad, demostrando una planeación bastante aceptable, ya que guarda una coherencia lo presupuestado con lo ejecutado.

En lo correspondiente a la Inversión, con un disponible de \$1.816.8 millones, se apropió el 1.0% al Plan de Desarrollo “Bogotá para vivir todos del mismo lado”, siendo consumidos en su totalidad por el objetivo Gestión Pública Admirable.

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, presentando un alto porcentaje de inejecución en los dos programas que se comprometió desarrollar.

5.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES

El organismo de control obtuvo un ahorro corriente de \$1.755.9 millones, superior en 261.3% con respecto al mes de agosto del año precedente, debido al buen comportamiento en el recaudo de las Transferencias, que fueron superiores a los giros de Funcionamiento, coadyuvando a una Situación Presupuestal positiva de \$514.8 millones, siendo significativamente superior a la registrada en el periodo anterior.

Cuadro 3
SITUACIÓN PRESUPUESTAL A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos de 2004

Concepto	Agosto 2003	Agosto 2004	% Variac.
(+) Transferencias	26.557,5	28.531,1	7,4
(-) Giros de funcionamiento	26.071,5	26.775,2	2,7
(=) Ahorro Corriente	486,0	1.755,9	261,3
(-) Giros de Inversión	16,4	27,6	68,2
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	469,6	1.728,3	268,0
(-) Compromisos	443,8	1.213,5	173,4
(=) Situación Presupuestal	25,8	514,8	1.892,6

Fuente: Ejecuciones presupuestales de la entidad

5.4 CONCLUSIONES

La Contraloría Distrital en la vigencia 2003 atravesó por problemas relacionados con su continuación, pues en el referendun se buscaba su eliminación, situación que no le permitió ejecutar el presupuesto de inversión de ese año. Sin embargo, esto no implica que en el presente periodo la ejecución sea igual o inferior con respecto a la precedente, pues como es de conocimiento público, el ente de control clama por una renovación e implementación tecnológica para poder dar cabal cumplimiento a su misión, como es la de realizar un control fiscal efectivo y oportuno.

También es importante que la plataforma tecnológica quede a un nivel comparable al de la Administración o entes de control, y así, de esta manera siga creciendo en forma favorable el índice de percepción de la Contraloría en la opinión de todos los bogotinos.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

6. 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.

6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Para el periodo fiscal de 2004, la Universidad cuenta con un presupuesto de \$104.391.2 millones, liquidado mediante Decreto No 524 de diciembre 31 de 2003. El valor aforado resulta superior en el 0.9% con relación a los doce meses inmediatos, como se aprecia en el cuadro 1. El resultado anterior tiene efectos directos en la funcionalidad académica del ente universitario, limitando las posibilidades de acceso a la educación de los bachilleres provenientes de la educación pública.

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos agosto 2004

Concepto	Presupuesto ago-03	Presupuesto a agosto de 2004				Variación % 2003/2004
		Inicial	Definitivo	Recaudo	% Rec.	
		(1)	(2)	(3)	(4)	
Ingresos Corrientes	12.592,1	13.591,1	13.591,1	10.570,8	77,8	7,9
Transferencias	89.287,8	88.385,3	88.385,3	53.230,2	60,2	-1,0
Nación	15.672,5	13.898,4	13.898,4	5.107,1	36,7	-11,3
Administración Central	73.615,4	74.486,8	74.486,8	48.123,2	64,6	1,2
Recursos de Capital	1.619,7	2.414,8	2.414,8	1.795,4	74,3	49,1
Rendimientos por Op. Fin.	50,6	210,6	210,6	211,2	100,3	316,6
Excedentes Financieros	287,9	0,0	0,0	0,0	0,0	N.A
Otros Recursos de Capital	1.281,2	2.204,2	2.204,2	1.584,2	71,9	72,0
Total	103.499,6	104.391,2	104.391,2	65.596,5	62,8	0,9

Fuente. Ejecución presupuestal de la entidad

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

En lo referente al recaudo consolidado, fue de 62.8%, manteniendo prácticamente el mismo índice con respecto a agosto de 2003.

Al interior de la ejecución activa, se puede analizar que los Ingresos Corrientes tienen una participación en el recaudo total de 16.1%. Estos recursos provienen de su principal cuenta que es la Venta de Servicios, con

un cumplimiento de 77.8%, derivado de sus productos, matrículas y otros derechos a favor de la Universidad.

Las Transferencias, que participan en el 81.1% del recaudo consolidado, demostró un cumplimiento de 60.2% de lo asignado, teniendo como fuente principal a la Administración Central con \$48.123.2 millones y en menor proporción la Nación con \$5.107.1 millones. En cuanto a los Recursos de Capital se recaudó el 74.3% de lo aforado, cifra poco representativa con respecto al total recaudado.

6.2 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 1.4% con respecto a agosto de 2003; Servicio de la Deuda el 0.2% disminuyendo en más del 115.6% con respecto al periodo similar, y para Inversión se asignó el 2.1%, presentando una disminución entre periodos de 12.7%. (Cuadro 2)

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN

Millones de pesos de agosto de 2004

Concepto	Presupuesto ago-03	Presupuesto a agosto de 2004				Variación % 2003/2004
		Definitivo	Giros	Ejecución	% Ejec.	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(4)/(2)*100	(2)-(1)*100/(1)
Gastos de Funcionamiento	100.526,0	101.959,7	55.227,1	63.630,4	62,4	1,4
Servicio de la Deuda	489,9	227,3	170,4	170,4	75,0	-115,5
Inversión	2.483,7	2.204,2	60,8	60,8	2,8	-12,7
Total	103.499,6	104.391,2	55.458,3	63.861,6	61,2	0,9

Fuente. Ejecución presupuestal de la Entidad.

Los Gastos de Funcionamiento, al contar con la mayor participación presupuestal, demostró una ejecución de 62.4%, gastos destinados al desarrollo normal de la entidad. En este rubro se contempla el pago del personal docente, sistema contrario al adoptado en el sector de salud para el pago de los profesionales de la medicina que se imputa a inversión.

Dentro de esta cuenta también están las transferencias de funcionamiento que incluyen el rubro Fondo de Pensiones Públicas, del cual se ejecutó el 66.4%.

En lo correspondiente al Servicio de la Deuda, su ejecución representa las tres cuartas partes de lo asignado, amortizando de manera especial la deuda interna que tiene la universidad.

En cuanto a la Inversión, (Cuadro 3), presenta una ejecución de 2.8%, realizados en las Transferencias para inversión, mientras que en el Eje Social no se han tocado los recursos para adelantar los programas a cumplir en la presente vigencia.

En la ejecución remitida por la Universidad, debido a la armonización, no fue tenido en cuenta el Plan de Desarrollo “Bogotá para Vivir, todos del mismo lado” en el presupuesto inicial, sino que los recursos fueron enviados directamente al nuevo Plan de Desarrollo “Bogotá sin indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión”. Ante esta presentación de la ejecución presupuestal, el ente educativo arguye que este movimiento se hizo mediante Resolución 015 del 18 de agosto de 2004, por la cual se efectúan las modificaciones en el presupuesto de la Universidad.

6.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES.

El Ahorro corriente para la presente vigencia es de \$8.561.1 millones, superior en el 8.4% respecto al octavo mes del año anterior, este resultado es producto de los mayores recaudos con respecto a los giros, como lo enseña el Cuadro 3.

Cuadro 3
SITUACIÓN PRESUPUESTAL A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos de 2004

Concepto	Agosto 2003	Agosto 2004	% Variac.
Ingresos Corrientes	10.685,7	10.570,8	-1,1
(+) Transferencias	54.905,9	53.230,2	-3,1
(-) Giros de funcionamiento	57.646,3	55.227,1	-4,2
(-) Intereses y comisiones	49,8	12,9	-74,1
(=) Ahorro Corriente	7.895,5	8.561,1	8,4
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	1.607,9	1.795,4	11,7
(-) Giros de Inversión	1.211,7	60,8	-95,0
(=) Superávit Antes de Reservas	8.291,6	10.295,7	24,2
(+) Recursos de crédito neto	-268,0	-157,5	-41,2
(=) Superávit o déficit operativos presupuestales	8.023,7	10.138,2	26,4
(-) Compromisos	8.704,3	8.403,2	-3,5
(=) Situación Presupuestal	-680,7	1.734,9	354,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales de la entidad

El Superávit en las operaciones efectivas fue de \$10.138.2 millones, ostensiblemente superior en más de 26 puntos porcentuales con referencia al periodo precedente, resultado reforzado por los Recursos de Capital; en tanto que la Situación Presupuestal ascendió a \$1.734.9 millones, bastante

favorable, creciendo en más de 350.0%, ya que en el periodo similar arrojó un resultado negativo.

6.4 CONCLUSIONES

La Universidad se encuentra implementando un plan de mejoramiento institucional, el cual ha dado resultados positivos y tiende a posicionar la institución en el medio universitario. Dentro de este plan, también se busca optimizar la ejecución de los recursos en pro de la eficiencia de la gestión y la calidad académica.

Es importante que los recursos recaudados por la Secretaría de Hacienda bajo el concepto de la emisión de la estampilla 50 años Universidad Francisco José de Caldas (Ley 648 de 2001), sean desembolsados prontamente y así tienda a mejorar e impartir una educación con un alto nivel competitivo. De igual manera, es fundamental acelerar los procesos licitatorios en los cuales se encuentra la Universidad, pues hasta la fecha la inversión no ha demostrado actividad alguna.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

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

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

7.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Este nivel de gobierno se encuentra conformado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EAAB), Lotería de Bogotá, Transmilenio S.A., Canal Capital Ltda., Metrovivienda y Renovación Urbana. Los recursos asignados a estos entes representaron el 25.6% del Presupuesto General del Distrito Capital¹⁴ para esta vigencia.

7.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

A agosto 31 de 2004 las entidades que conforman este nivel presentaron en conjunto un presupuesto inicial de ingresos para la vigencia por \$2.173.795.2 millones, después de sufrir modificaciones netas de \$62.871.8 millones, ocasionadas básicamente como resultado de adiciones por el proceso de armonización y contracréditos de recursos de capital para un definitivo de \$ 2.236.667.1 millones. Monto no comparable con el del 2003 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.

Las modificaciones más significativas 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.

7.3 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Finalizado el cuarto bimestre de 2004 las entidades del nivel reportaron en conjunto recaudos por \$1.226.565 millones, equivalentes al 54.8% de su presupuesto. Este índice refleja una gestión presupuestal aceptable en términos de ejecución de ingresos (Cuadro 1).

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.

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%, por lo tanto se excluye de este análisis puesto que no hace parte del Presupuesto General.

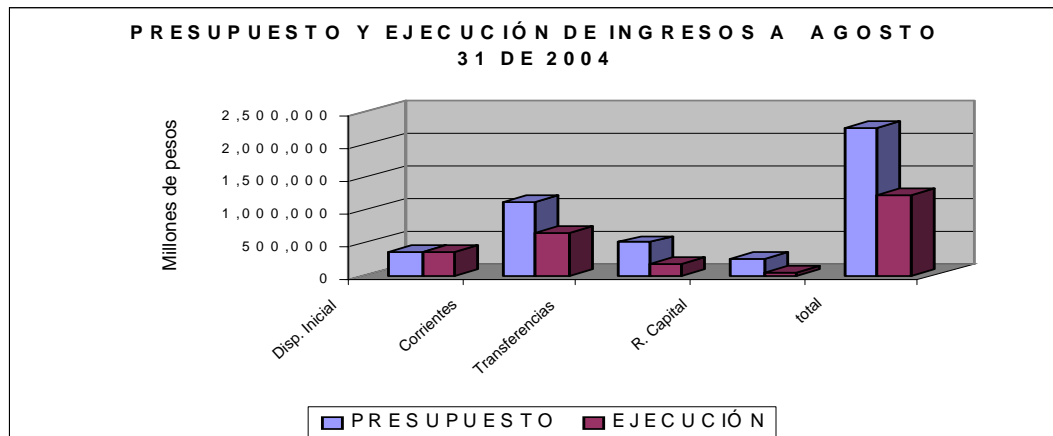
Cuadro 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Presupuesto Ago-04	Recaudo	%Ejec.	% Partic. Recaudo
Disponibilidad Inicial	367,762.7	353,025.5	96.0	28.8
Ingresos Corrientes	1,124,122.6	654,084.5	58.2	53.3
No Tributarios	1,124,122.6	654,084.5	58.2	53.3
Transferencias	500,796.9	180,330.0	36.0	14.7
Recursos de Capital	243,984.9	39,125.1	16.0	3.2
Recursos del Crédito	146,680.2	3,764.4	2.6	0.3
Rendimientos por Operac.	58,247.8	17,297.7	29.7	1.4
Otros	39,056.9	18,063.0	46.2	1.5
Total	2,236,667.1	1,226,565.0	54.8	100.0

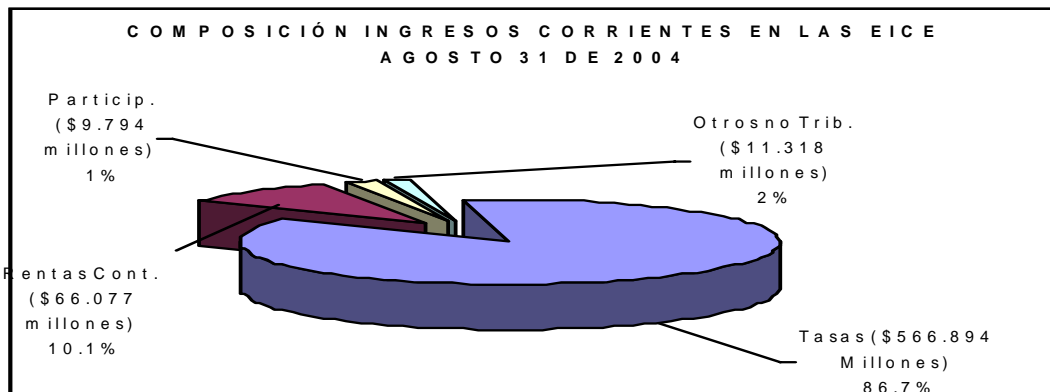
Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los ingresos totales de las Empresas tuvieron su origen principalmente, en su orden, en los Ingresos Corrientes con 53.3%, Disponibilidad Inicial con 28.8%, las Transferencias con 14,7% y los Recursos de Capital con el 3.2%.



7.3.1 Ingresos Corrientes

Los Ingresos Corrientes constituyen la primera fuente de financiamiento. Para 2004 se presupuestaron en \$1.124.122,6 millones, lográndose recaudar el 58.2%.



El 96.8% de los Ingresos Corrientes provienen básicamente de: las Tasas que aportaron el 86.7% (servicio de acueducto y de alcantarillado) y el 10.1% de las Rentas Contractuales (billetes de lotería y formularios, regalías y apuestas).

7.3.2 Transferencias

El recaudo por este concepto presentó un rezago al alcanzar solamente el 36% de ejecución. De los cuales el Distrito transfirió el 63.6% y la Nación el 35.1% (Cuadro 1). Este atraso afectó principalmente a Transmilenio en la financiación y ejecución de sus proyectos de inversión, pues únicamente ha recibido el 14.8% del aporte de la Administración Central y además a Metrovivienda que no ha recibido nada de los \$700 millones que están presupuestados.

7.3.3 Recursos de Capital

A través de este rubro se obtuvieron recaudos por valor de \$39.125.1 millones, generados básicamente por: Rendimientos Financieros (44.2%) y por Recursos del Crédito (46.2%). Es de anotar que este rubro tiene poco peso dentro del presupuesto total al aportar el 3.2% del total de recursos.

El mayor recaudo (\$25.373 millones) se atribuye a la EAAB aunque su nivel de cumplimiento tan sólo alcanzó el 11.8 %, debido a que no han ingresado de los recursos del crédito interno y externo sino el 2.6% de los \$146.680.2 millones previstos (Cuadro 2).

Cuadro 2
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

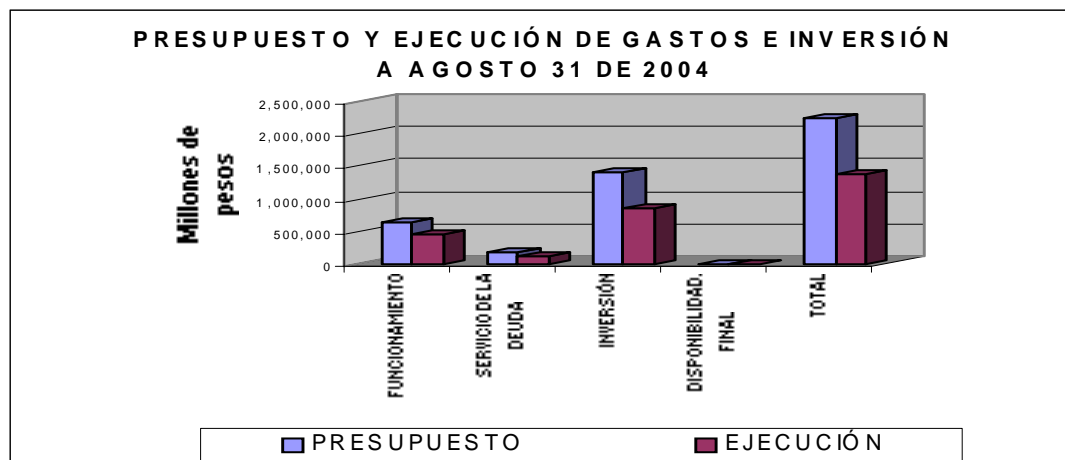
Entidad	Disponibilidad Inicial	Ingresos Corrientes	Transferencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	% de Recaudo	Partic. Recaudo
EAAB	332,262.7	578,212.8	29,423.2	25,373.0	965,271.7	61.0	78.7
Lotería de Bogotá	-728.401	64,028.4	0.0	212.8	63,512.8	55.4	5.2
Transmilenio	19,719.9	10,256.9	150,247.4	6,810.6	187,034.8	38.3	15.2
Canal Capital	1,771.2	615.8	659.5	4,660.4	7,706.9	83.8	0.6
Metrovivienda	0.0	970.6	0.0	1,132.3	2,102.8	5.0	0.2
Renovación Urbana	0.0	0.0	0.0	936.0	936.0	81.4	0.1
Total	353,025.5	654,084.5	180,330.0	39,125.1	1,226,565.0	54.8	100.0
Participación %	28.8	53.3	14.7	3.2	100.0	0.0	0.0

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 93.9% del total recaudado por las seis entidades. Por otra parte, Renovación Urbana y Canal Capital aunque presentan los mejores índices de ejecución, tienen la menor representatividad dentro de este consolidado, entre las dos recaudaron únicamente el 0.9% (Cuadro 3).

7.4 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

A 31 de agosto de 2004 las Empresas contaron con un presupuesto definitivo consolidado que alcanzó la suma de \$2.236.667.1 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 \$62.871.8 millones, que fueron asignados en un 94.9% al rubro de Inversión.



El presupuesto definitivo se distribuyó de la siguiente forma: para Gastos de Funcionamiento el 28.8%, para Servicio de la Deuda el 8.2%, para Inversión el 63.2% y Disponibilidad Final 0.02%. A la fecha presenta una suspensión de \$121.744.6 millones, es decir, que el 5.4% de los recursos del sector

están congelados por ausencia de fuente de financiación; siendo la EAAB la mayor sacrificada (\$117.861.5 millones).

Los gastos totales mostraron una ejecución de \$1.369.670.3 millones, equivalentes al 61.3% del presupuesto. Se efectuaron giros acumulados por \$708.706.4 millones (31.7%), y se contabilizaron compromisos por valor de \$660.963.8 millones (29.6%). Los gastos de funcionamiento fueron ejecutados en el 68.1%, el servicio de la deuda en el 51.7% y la inversión en el 59.4%.

7.4.1 Gastos de Funcionamiento

Del total de Gastos de Funcionamiento el 45.1% corresponden a giros acumulados y el 23% al valor de los compromisos. Los mayores gastos dentro de este grupo corresponden a los de operación y mantenimiento y a gastos generales.

7.4.2 Servicio de la deuda

La deuda interna prevalece sobre la externa. La única entidad que tuvo servicio de deuda fue la EAAB; por este concepto registró \$95.726.665 millones, equivalentes a una ejecución del 51.7%, de los cuales el 65.1% correspondió a deuda interna y el 34.9% a la deuda externa.

7.4.3 Inversión

La Inversión absorbió el 61.3% del total de recursos. De éstos corresponden a giros \$341.690.3 millones (24.1%) y a compromisos \$498.466.3 millones (35.3%).

El total de los recursos ejecutados en Inversión fueron canalizados así: el 43.9% para Inversión Directa, el 4.7% para Transferencias de Inversión y el 51.4% para atender Cuentas por Pagar.

7.4.3.1 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 con el proceso de armonización se realizaron adiciones netas por \$50.278.2 millones, quedando un presupuesto definitivo de \$847.197.5 millones, de los cuales se ejecutó el 43.6%. Sin embargo, la ejecución

efectiva presenta un rezago considerable, pues los giros alcanzaron sólo el 9.3% de su presupuesto.

En el Plan "Bogotá para Vivir Todos del mismo lado" se contracreditaron \$486.268 millones, los cuales fueron distribuidos en "Bogotá Sin Indiferencia. Un compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión", (ver Cuadro). Llama la atención el hecho de que a la fecha escasamente se han girado recursos del anterior Plan por el 24.2% y del nuevo el 0.7%.

Cuadro 3
INVERSIÓN DIRECTA A AGOSTO 31 DE 2004

Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Reservas	Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo	309.751.3	74.842.8	230.010.2	304.853.0	98.4	82.6
Cultura Ciudadana	2,059.0	1,540.4	518.4	2,058.8	100.0	0.6
Productividad	244,442.0	68,154.3	171,485.6	239,639.9	98.0	65.0
Justicia Social	9,433.4	2,707.5	6,652.1	9,359.6	99.2	2.5
Ambiente	16,299.0	1,495.0	14,804.0	16,299.0	100.0	4.4
Gestión Pública Admirable	37,517.9	945.6	36,550.1	37,495.7	99.9	
Bogotá Sin Indiferencia	537,446.2	3,709.7	60,394.6	64,104.3	11.9	17.4
Eje Social	37,739.2	0.0	3,081.8	3,081.8	8.2	0.8
Eje Urbano Regional	492,093.6	2,285.1	56,472.7	58,757.8	11.9	15.9
Objetivo Gestión Pública Hur	7,613.3	1,424.6	840.1	2,264.7	29.7	0.6
Total	847,197.5	78,552.4	290,404.8	368,957.3	43.6	100.0
% de Ejecución		9.3	34.3	43.6		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

La ejecución del nuevo Plan a agosto 31 fue únicamente del 11.9%, recursos que además de ser insuficientes corresponden en su mayoría a compromisos pendientes de pago.

Al interior del Eje Urbano Regional primero en importancia por su nivel de ejecución (\$58.757.8 millones), 3 proyectos absorben el 89% de sus recursos: "Gestión de Infraestructura del Transporte Público" (74.3%) "Habilitación superlotes El Porvenir" (9.9%) y "Construcción del Sistema Troncal y Secundario de Alcantarillado Pluvial" (4.8%).

7.4.3.2 Transferencias para Inversión

Las Empresas registraron por este concepto una ejecución del 41.4% (\$39.682.6 millones) de los cuales la Lotería de Bogotá desembolsó \$39.052.5 millones del aporte para el Fondo Financiero Distrital de Salud.

De otro lado, las empresas de Acueducto y Transmilenio que concentran la mayor parte del presupuesto consolidado, contribuyen con la mayor parte de recaudos y así mismo con la ejecución de gastos.

Cuadro 4
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Ejecución	Partic.% Ejecución
EAAB	387,777.7	95,726.7	396,181.4	879,685.8	55.6	64.2
Lotería de Bogotá	34,602.6		34,157.6	68,760.2	60.0	5.0
Transmilenio	6,631.0		384,376.1	391,007.1	80.1	28.5
Canal Capital	1,820.6		3,846.4	5,667.0	61.6	0.4
Metrovivienda	2,925.6		21,595.0	24,520.6	58.8	1.8
Renovación Urbana		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	433.757.4	95.726.7	840.156.6	1.369.640.7	61.3	100.0
Participación %	31.7	7.0	61.3	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La entidad que aplicó la mayor cantidad de recursos a Gastos de Funcionamiento fue la EAAB (\$387.777.7 millones), le sigue la Lotería de Bogotá (\$34.602.6 millones). La Empresa de Renovación Urbana apenas está iniciando actividades por lo tanto la ejecución presupuestal se limita a gastos de funcionamiento (nómina).

7.5 CONCLUSIONES

Al finalizar el cuarto bimestre del 2004 se observa en el sector un excedente de tesorería de \$517.858.6 millones originado básicamente por la EAAB y un déficit presupuestal de \$143.105.2 millones originados en Transmilenio debido al alto nivel de compromisos que tiene adquiridos.

El nivel de cumplimiento real de la Inversión de las empresas en lo transcurrido de la vigencia es bajo, toda vez que de los \$840.156.6 millones reportados como ejecutados \$431.516.7 millones son cuentas por pagar (de 2003 y 2004), y \$291.034.9 millones corresponden a valores reservados.

A través del Plan de Desarrollo “Bogotá para Vivir todos del mismo lado” se deben ejecutar en el segundo semestre de la vigencia fiscal, gran cantidad de recursos comprometidos (\$230.010.2 millones) lo que podría interferir la oportunidad del cumplimiento del avance físico de los proyectos de inversión toda vez que no son la prioridad de la nueva administración. Si bien es cierto que en el proceso de armonización presupuestal de los dos Planes de Desarrollo, los recursos dejados de ejecutar en el Plan anterior pasan a ser distribuidos en los proyectos nuevos, también es cierto que en esta transición algunas metas que estaban previstas en el plan anterior no se pudieron alcanzar.

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

8. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

El Consejo Distrital de Política Económica y Social -CONFIS- aprobó el presupuesto de las Empresas Sociales del Estado¹⁶ para el año 2004, en un monto consolidado de \$431.477.6 millones. Al finalizar el mes de agosto se presenta una adición neta por \$25.108.9 millones, que equivale al 5.8%; para un presupuesto definitivo de \$456.586.5 millones. Este presupuesto es 7.3% superior en términos reales, frente al que tenían las ESE en el mismo periodo de la vigencia 2003 (Cuadro 1).

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto a	Presupuesto a Agosto de 2004			Variación %	Variación %
	Agosto de 2003	Inicial	Modificación	Definitivo	Ene/Ago	2003/2004
	(1)	(2)	(3)	(3)-(2)*100/(2)	(3)-(1)*100/(1)	
Disponibilidad Inicial	11,209.4	0.0	24,189.6	24,189.6	NA	115.8
Ingresos Corrientes	409,648.7	430,874.6	98.9	430,973.5	0.02	5.2
Transferencias (1)	3,329.1	0.0	820.4	820.4	NA	-75.4
Recursos de Capital	1,258.1	603.0	0.0	603.0	0.0	-52.1
Total	425,445.3	431,477.6	25,108.9	456,586.5	5.8	7.3

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

8.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El conjunto de hospitales de la red adscrita tiene un recaudo acumulado de \$307.545.7 millones que equivale a una ejecución de 67.4% respecto del presupuesto vigente a la fecha.

En cuanto a la disponibilidad inicial, ninguno de los hospitales incluyó en su presupuesto preliminar una estimación de su recaudo. En agosto se registran ingresos por \$24.189.9 millones, que son recursos de tesorería al cierre de la vigencia anterior y se adicionaron al presupuesto 2004.

Por concepto de ingresos corrientes se recaudaron \$280.907.2 millones que equivalen al 65.2% de ejecución y participan con el 91.3% del ingreso total. Respecto del periodo anterior se mantienen en un nivel similar, con 2.3% de incremento real, debido a que continúa presentándose un buen nivel de recaudo en el régimen subsidiado (Cuadro 2).

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

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

Concepto	Agosto de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Disponibilidad Inicial	24,189.6	24,189.9	100.0	7.9
Ingresos Corrientes	430,973.5	280,907.2	65.2	91.3
No Tributarios	430,973.5	280,907.2	65.2	91.3
Transferencias	820.4	1,136.8	138.6	0.4
Nación	0.0	299.5	NA	0.1
Distrito	820.4	837.2	102.0	0.3
Recursos de Capital	603.0	1,311.9	217.6	0.4
Rendimientos por Operac.	567.0	1,168.7	206.1	0.4
Otros	35.9	143.2	398.3	0.0
Total	456,586.5	307,545.7	67.4	100.0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Hospitales a Agosto de 2004.

Tanto en las transferencias como en los recursos de capital se registran recaudos por encima del presupuesto, que no han sido apropiados en el gasto para su aplicación. Deben hacerse las adiciones de acuerdo con lo estipulado en el Decreto 1138 de 2000.

En transferencias, las de la nación no tienen asignación en el presupuesto debido a que los recursos del SGP para aportes patronales¹⁷ se deben incluir dentro de los contratos con cada hospital y por tanto se consideran ingresos corrientes¹⁸. Se recibieron recursos del Ministerio de Protección social no presupuestados por valor de \$299.5 millones y del Distrito \$837.2 millones. El nivel de ejecución fue de 138.6%.

Los recursos de capital presentan una ejecución de 217.6%, con un recaudo de \$1.311.9 millones que provienen principalmente de rendimientos por operaciones financieras, los cuales están duplicando su presupuesto inicial. Estos ingresos solo aportan el 0.4% de la financiación de los hospitales.

En el Cuadro 3 se detallan los recaudos obtenidos por cada uno de los hospitales de la red adscrita.

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).

¹⁸ De acuerdo con el Decreto 027 del 2003 art. 1, la ejecución de los recursos destinados a la prestación de servicios de salud de la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda se realiza mediante contratos de compraventa de servicios con instituciones prestadoras de servicios de salud públicas o privadas, y en ningún caso la ejecución de estos recursos podrá efectuarse por transferencia directa.

Cuadro 3
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Hospital	Disponibilidad Inicial	Ingresos Corrientes	Transferencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	%de Recaudo	Partic. Recaudo
TERCER NIVEL	2,999.0	121,027.1	299.5	203.0	124,528.6	66.2	40.5
Simón Bolívar	1,743.9	33,825.1	0.0	36.7	35,605.6	71.6	11.6
Occidente de Kennedy	0.0	27,804.6	299.5	31.5	28,135.5	66.1	9.1
La Victoria	229.8	14,907.6	0.0	50.9	15,188.3	66.8	4.9
El Tunal	95.1	29,167.2	0.0	50.1	29,312.3	60.1	9.5
Santa Clara	930.3	15,322.7	0.0	33.9	16,286.8	67.0	5.3
SEGUNDO NIVEL	2,699.6	76,900.7	837.2	187.1	80,624.7	63.4	26.2
Centro Oriente	13.1	9,578.3	0.0	56.8	9,648.3	59.4	3.1
Bosa	438.7	6,496.4	0.0	8.7	6,943.8	68.0	2.3
San Blas	350.7	12,211.5	0.0	11.9	12,574.1	60.9	4.1
Meissen	961.8	14,349.1	15.2	15.2	15,341.3	66.5	5.0
Engativá	222.2	16,637.1	822.0	5.4	17,686.6	60.2	5.8
Tunjuelito	22.4	8,221.9	0.0	2.7	8,247.0	58.7	2.7
Fontibón	690.8	9,406.4	0.0	86.4	10,183.6	74.8	3.3
PRIMER NIVEL	18,491.3	82,979.4	0.0	921.7	102,392.5	72.5	33.3
San Cristóbal	655.1	6,589.0	0.0	29.4	7,273.5	80.3	2.4
Usme	4,033.6	9,911.1	0.0	253.0	14,197.8	83.0	4.6
Usaquén	532.1	6,144.5	0.0	27.6	6,704.2	79.9	2.2
Suba	2,896.2	10,473.6	0.0	117.6	13,487.4	74.0	4.4
Nazareth	271.2	881.2	0.0	3.5	1,155.8	56.6	0.4
Pablo VI Bosa	2,752.8	8,444.2	0.0	175.8	11,372.8	76.2	3.7
Vista Hermosa	3,052.8	11,770.0	0.0	183.0	15,005.8	71.7	4.9
Chapinero	1,203.8	5,440.3	0.0	29.6	6,673.7	64.4	2.2
Del Sur	1,528.2	13,445.2	0.0	42.2	15,015.6	62.2	4.9
Rafael Uribe	1,565.6	9,880.2	0.0	60.0	11,505.8	71.3	3.7
Total	24,189.9	280,907.2	1,136.8	1,311.9	307,545.7	67.4	100.0
Participación %	7.9	91.3	0.4	0.4	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Se destacan el hospital de Usme con un nivel de ejecución del 83.0% y el San Cristóbal con 80.3%, en ambos casos se han dado ejecuciones superiores a los presupuestos estimados para la atención en el régimen subsidiado de la vigencia y la recuperación de cartera de periodos anteriores.

Por el contrario los hospitales que muestran un bajo recaudo son Nazareth con el 56.6% y Tunjuelito con 58.7%, debido a que sus ingresos por régimen subsidiado no se han comportado de acuerdo con lo presupuestado.

8.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

El presupuesto de gastos se fijó inicialmente en \$431.477.6 millones y hasta agosto la adición neta suma \$25.108.9 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 4).

Cuadro 4
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES DE GASTOS

Millones de pesos de 2004

Concepto	Presupuesto a Agosto de 2003	Presupuesto a Agosto de 2004			Variación % Ene/Ago (3)-(2)*100/(2)	Variación % 2003/2004 (3)-(1)*100/(1)
		Inicial	Modificación	Definitivo		
	(1)	(2)		(3)	(3)-(2)*100/(2)	(3)-(1)*100/(1)
Funcionamiento	117,774.9	119,739.5	7,215.4	126,954.9	6.0	7.8
Inversión	305,458.2	310,234.2	15,763.6	325,997.8	5.1	6.7
Disponibilidad Final	2,212.2	1,503.9	2,129.8	3,633.8	141.6	64.3
Total	425,445.3	431,477.6	25,108.9	456,586.5	5.8	7.3

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 suspensión¹⁹ por \$12.085.1 millones, la cual ha sido levantada paulatinamente, por lo que a la fecha del informe ésta asciende a \$4.856.9 millones (en funcionamiento \$698.2 millones y en inversión \$4.158.7 millones)²⁰. El presupuesto disponible a 31 de agosto es de \$451.729.5 millones.

El presupuesto de funcionamiento tiene una ejecución de 75.1%, sin embargo, los giros solo llegan a \$74.578.9 millones. Se destaca que los gastos generales se han ejecutado en 76.2% y las cuentas por pagar del periodo anterior se giraron casi en su totalidad, quedando pendientes de cancelar \$977.1 millones.

La ejecución real de funcionamiento giros/presupuesto es del 58.7% y frente al total ejecutado los giros representan el 78.3% (Cuadro 5).

¹⁹ 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).

²⁰ En agosto cinco hospitales de la red adscrita presentan alguna suspensión en sus gastos: Simón Bolívar, Occidente de Kennedy, Tunal, San Blas y Suba.

Cuadro 5
PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO POR GRANDES RUBROS A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Concepto	Pto. Vigente	Suspensión	Pto. Disponible	Giros	Compromisos	Total Ejecución	%de Ejec.	%Part. Ejec.
Funcionamiento	126,954.9	698.2	126,256.7	74,578.9	20,707.9	95,286.8	75.1	100.0
Servicios Personales	47,544.4	648.2	46,896.2	32,182.7	3,127.9	35,310.6	74.3	37.1
Gastos Generales	54,792.8	50.0	54,742.8	25,418.9	16,312.1	41,731.0	76.2	43.8
Aportes Patronales	11,956.5	0.0	11,956.5	6,183.9	290.8	6,474.7	54.2	6.8
Cuentas por pagar	12,661.2	0.0	12,661.2	10,793.4	977.1	11,770.5	93.0	12.4

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En cuanto a la inversión, las Empresas Sociales del Estado llevaron a cabo el proceso de armonización presupuestal de los planes de desarrollo “Bogotá para Vivir Todos del Mismo Lado” a “Bogotá sin Indiferencia”, durante los meses de julio y agosto²¹.

El plan anterior registró toda la inversión en el Objetivo justicia social y el nuevo plan conservó los rubros de servicios y aportes del personal asistencial y la compra de materiales y suministros asistenciales en el Eje social; la inversión en infraestructura y dotación que se registraba como Mejoramiento de la red ahora se denomina Desarrollo de la dirección del sistema territorial de salud y fortalecimiento de la red pública hospitalaria.

El componente de participación social que también hacía parte del Mejoramiento de la red, ahora se recoge como Eje de reconciliación y se introduce dentro de la inversión el Objetivo de gestión pública humana, a través del cual se destinan recursos para los sistemas de información.

En el Cuadro 6 se puede observar que el Plan de Desarrollo “Bogotá para Vivir Todos del Mismo Lado” que tenía en junio una apropiación de \$298.399.2 millones, fue contracreditada en \$99.319.3 millones, para un definitivo de \$199.079.9 millones. En agosto presenta una ejecución del 99.7%, quedando compromisos por pagar de \$34.062.1 millones.

²¹ De acuerdo con las ejecuciones remitidas, 21 hospitales realizaron el proceso en julio y el hospital Chapinero en agosto.

Cuadro 6
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN POR GRANDES RUBROS A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Concepto	Pto. Vigente	Suspensión	Pto. Disponible	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Inversión	325,997.8	4,158.7	321,839.1	203,261.1	46,820.1	250,081.2	76.7	100.0
Directa	298,625.7	4,158.7	294,467.0	179,616.4	44,766.3	224,382.8	75.1	89.7
Bogotá Para Vivir Todos	199,079.9	0.0	199,079.9	164,327.1	34,062.1	198,389.2	99.7	79.3
Justicia Social	199,079.9	0.0	199,079.9	164,327.1	34,062.1	198,389.2	99.7	79.3
Mejoramiento de la Red	3,502.3		3,502.3	1,907.5	1,594.8	3,502.3	100.0	1.4
Materiales y suministros	55,471.8		55,471.8	29,352.9	26,003.8	55,356.7	99.8	22.1
Servicios Personales	117,415.9		117,415.9	110,914.4	6,090.9	117,005.3	99.7	46.8
Aportes Patronales	22,689.8		22,689.8	22,152.3	372.7	22,524.9	99.3	9.0
Bogotá Sin Indiferencia	99,545.8	4,158.7	95,387.1	15,289.3	10,704.2	25,993.5	26.1	10.4
Eje Social	97,981.4	4,158.7	93,822.6	15,286.1	10,689.2	25,975.3	26.5	10.4
Servicios Personales	53,062.7	3,834.7	49,228.0	10,420.2	4,333.0	14,753.2	27.8	5.9
Aportes Patronales	23,838.1		23,838.1	4,328.5	580.8	4,909.3	20.6	2.0
Materiales y suministros	12,350.1		12,350.1	165.6	5,101.0	5,266.6	42.6	2.1
Desarrollo del Sistema	8,730.5	324.0	8,406.5	371.8	674.4	1,046.2	12.0	0.4
Eje Reconciliación	453.7		453.7	3.2	15.0	18.2	4.0	0.0
Obj. Gestión Pública	1,110.8		1,110.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Cuentas por pagar	27,372.1		27,372.1	23,644.7	2,053.8	25,698.5	93.9	10.3

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los recursos contracreditados se asignaron a “Bogotá sin Indiferencia” y se hicieron adiciones posteriores, por lo que a la fecha el presupuesto asciende a \$99.545.8 millones. El Eje social tiene un presupuesto de \$97.981.4 millones, de los cuales se han ejecutado el 26.5% en los dos primeros meses desde que entró en vigencia el nuevo plan. Dentro de éste se destaca la ejecución en materiales y suministros con 42.6%.

Al Eje de reconciliación, por el cual se impulsan actividades para promover la participación ciudadana, se asignaron \$453.7 millones con una ejecución del 4%. Solamente los hospitales de La Victoria, Centro Oriente, Usaquén, Pablo VI, Vista Hermosa y del Sur tienen alguna asignación en este Eje. En el Objetivo de Gestión pública humana se registran \$1.110.8 millones que aún no se han comprometido.

En cuanto a las cuentas por pagar del periodo anterior, que corresponden en su mayoría a materiales y suministros, se han cancelado en 86% quedando por pagar \$2.053.8 millones.

En general, el nuevo plan de desarrollo en las Empresas Sociales del Estado conserva la composición del presupuesto del anterior plan. Los recursos son insuficientes para mejorar la infraestructura y dotación, en lo corrido del año se ha destinado menos del 2% de la inversión a este propósito. Lo mismo ocurre con la asignación al Eje de reconciliación y al Objetivo de gestión pública humana, dado que la mayoría de los hospitales no cuenta con presupuesto para llevar a cabo estas dos actividades.

El Cuadro 7 detalla la ejecución de cada uno de los hospitales acumulada a agosto de 2004. Se destacan el nivel de ejecución de Meissen y Tunjuelito que tienen realizado más del 90% de su presupuesto. En ambos casos tienen comprometido la mayor parte del presupuesto destinado a servicios personales, especialmente el rubro de remuneración de servicios técnicos²², tanto en la parte administrativa como asistencial.

Los hospitales de más baja ejecución son: San Cristóbal, Vista Hermosa y Usme, especialmente en servicios personales y aportes administrativos.

Cuadro 7
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A AGOSTO DE 2004

Millones de pesos

Hospital	Funcionamiento	Inversión	Total Ejecución	% Ejecución	Partic.% Ejec.
TERCER NIVEL	35,449.5	112,200.4	147,649.8	78.5	42.8
Simón Bolívar	7,400.4	30,495.3	37,895.8	76.2	11.0
Occidente de Kennedy	7,867.5	25,869.7	33,737.3	79.3	9.8
La Victoria	5,040.1	12,908.4	17,948.5	79.0	5.2
El Tunal	10,182.5	29,689.9	39,872.4	81.7	11.5
Santa Clara	4,958.9	13,237.0	18,195.9	74.9	5.3
SEGUNDO NIVEL	29,801.9	73,661.2	103,463.1	81.3	30.0
Centro Oriente	3,162.3	8,809.8	11,972.1	73.7	3.5
Bosa	2,776.5	5,294.8	8,071.3	79.1	2.3
San Blas	3,996.6	12,032.1	16,028.7	77.6	4.6
Meissen	6,114.6	14,765.0	20,879.6	90.5	6.0
Engativá	6,376.5	17,128.5	23,505.0	80.1	6.8
Tunjuelito	4,601.3	8,397.0	12,998.4	92.5	3.8
Fontibón	2,774.1	7,233.9	10,008.0	73.5	2.9
PRIMER NIVEL	30,035.4	64,219.7	94,255.1	66.7	27.3
San Cristóbal	1,982.6	3,697.4	5,680.0	62.7	1.6
Usme	3,867.0	6,968.6	10,835.5	63.3	3.1
Usaquén	1,735.7	4,596.6	6,332.3	75.5	1.8
Suba	4,054.1	8,784.9	12,838.9	70.5	3.7
Nazareth	479.0	834.9	1,313.9	64.4	0.4
Pablo VI Bosa	3,805.0	7,096.4	10,901.3	73.1	3.2
Vista Hermosa	4,326.7	8,889.7	13,216.4	63.2	3.8
Chapinero	1,782.1	5,155.6	6,937.7	66.9	2.0
Del Sur	4,980.1	10,591.8	15,571.9	64.6	4.5
Rafael Uribe	3,023.2	7,604.0	10,627.2	65.9	3.1
Total	95,286.8	250,081.2	345,368.0	75.6	100.0
Participación %	27.6	72.4	100.0		

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

²² Contratos de personal por prestación de servicios.

8.3 RESULTADOS PRESUPUESTALES

Al finalizar el mes de agosto el ahorro corriente asciende a \$207.465.0 millones, que es similar al obtenido en la vigencia anterior. Los ingresos corrientes crecieron en 2.3% en términos reales, debido a que continúa el buen comportamiento del recaudo en régimen subsidiado, pero igualmente los giros de funcionamiento se incrementaron en 7.6%. El superávit de operaciones efectivas presupuestales decreció a pesar de que se contó con una mayor disponibilidad inicial, en razón a que aumentaron los giros de inversión (Cuadro 8).

Cuadro 8
SITUACIÓN PRESUPUESTAL (EJECUCIÓN)

Millones de pesos de 2004

Concepto	A Agosto 2003	A Agosto 2004	%Var.
Ingresos Corrientes	274,706.3	280,907.2	2.3
(+) Transferencias (1)	1,140.3	1,136.8	-0.3
(-) Giros de funcionamiento	69,338.5	74,578.9	7.6
(=) Ahorro Corriente	206,508.1	207,465.0	0.5
(+) Recursos de Capital (2)	12,787.4	25,501.8	99.4
(-) Giros de Inversión	184,737.3	203,261.1	10.0
(=) Superávit o déficit de oper. efectivas	34,558.2	29,705.7	-14.0
(-) Compromisos por pagar	65,435.9	67,528.0	3.2
Funcionamiento	20,202.4	20,707.9	2.5
Inversión	45,233.5	46,820.1	3.5
(=) Situación Presupuestal	-30,877.7	-37,822.3	22.5

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

(2) Incluye la disponibilidad inicial

No obstante esta situación favorable, el superávit de operaciones efectivas es insuficiente para cubrir los compromisos por pagar, quedando un déficit presupuestal de \$37.822.3 millones, que comparado con la vigencia anterior presenta un incremento del 22.5%. El nivel de ejecución de egresos ha tenido una mayor dinámica comparado con el recaudo; 67.4% de cumplimiento en los ingresos versus 75.6% en la ejecución de gastos.

Aunque el déficit tiende a disminuirse al final del año debido a que el Fondo Financiero de Salud subsana en parte la diferencia entre ingresos y gastos de los hospitales otorgando recursos a través de los convenios de desempeño, generalmente el resultado presupuestal consolidado es negativo.

Los hospitales que tienen un mayor déficit en términos relativos²³ son en su orden: Tunjuelito, Meissen y Tunal.

8.4 INDICADORES

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

²³ Ejecución de egresos respecto del recaudo.

Cuadro 9
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO
INDICADORES PRESUPUESTALES

INDICADOR	Agosto 2003	Agosto 2004
Presupuesto ingresos corrientes / Presupuesto total ing x 100	96.3	94.4
Presupuesto de transferencias / Presupuesto total ing x 100	0.8	0.2
Presupuesto recursos de capital / Presupuesto total ing x 100	0.3	0.1
Total modificación presupuesto de ingresos/Presupuesto total ing x 100	6.4	5.5
Total modificación de ingresos corrientes /Presupuesto total ing x 100	3.1	0.0
Total modificación de transferencias/Presupuesto total ing x 100	0.7	0.2
Total modificación recursos de capital/Presupuesto total ing x 100	0.1	0.0
Total recaudo / Presupuesto total de ingresos x 100	67.8	67.4
Recaudo ingresos corrientes / presupuesto ingresos corrientes x 100	66.6	65.2
Recaudo transferencias / presupuesto transferencias x 100	68.1	138.6
Recaudo recursos de capital / presupuesto recursos de capital x 100	111.7	217.6
Recaudo ingresos corrientes / Total recaudos x 100	95.2	91.3
Recaudo transferencias / Total recaudo x 100	0.4	0.4
Recaudo recursos de capital / Total recaudo x 100	0.5	0.4
Presupuesto de funcionamiento / Presupuesto total de gastos x 100	27.7	27.8
Presupuesto de Inversión / Presupuesto total de gastos x 100	71.8	71.4
Modificación presupuesto de gastos / Presupuesto de gastos x 100	6.4	5.5
Modificación de funcionamiento / Presupuesto de gastos x 100	1.8	1.6
Modificación de inversión / Presupuesto de gastos x 100	4.1	3.5
Total ejecución del gastos / Presupuesto de gastos x 100	75.1	75.6
Ejecucion de funcionamiento / presupuesto de funcionamiento x 100	76.0	75.1
Ejecucion de inversión / Total presupuesto de inversión x 100	75.3	76.7
Ejecucion gastos de funcionamiento / Total ejecución de gastos x 100	28.0	27.6
Ejecucion gastos de inversión / Total ejecución de gastos x 100	72.0	72.4
Total ejecución de gastos / Total recaudo x 100	110.7	112.3
Ejecucion gastos de funcionamiento / Total recaudo x 100	31.0	31.0
Ejecucion gastos de inversión / Total recaudo x 100	79.7	81.3
Total giros / Total ejecución de gastos x 100	79.5	80.4
Giros gastos de funcionamiento / Total recaudo x 100	24.0	24.2
Giros gastos de inversión / Total recaudo x 100	64.0	66.1
Giros gastos de funcionamiento / Total presupuesto de gastos x 100	16.3	16.3
Giros gastos de inversión / Total presupuesto de gastos x 100	43.4	44.5
Giros gastos de funcionamiento / Giros totales x 100	27.3	26.8
Giros gastos de inversión / Giros totales x 100	72.7	73.2
Giros gastos de funcionamiento / Total ejecución de gastos x 100	21.7	21.6
Giros gastos de inversión / Total ejecución de gastos x 100	57.8	58.9
Giros / Recaudos x 100	88.0	90.3
Giros / Presupuesto de gastos x 100	59.7	60.9
Compromisos por pagar / Total ejecución x 100	20.5	19.6

Fuente: Ejecución consolidada de hospitales.

8.5 CONCLUSIONES

En agosto 31 de 2004 los ingresos de los hospitales continúan con una tendencia similar a la del año anterior, debido al mejoramiento en el nivel de los recaudos por la venta de servicios en el régimen subsidiado. No obstante, 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.

Durante los meses de julio y agosto se realizó la armonización de los planes de desarrollo, manteniendo la estructura presupuestal de la inversión de los hospitales. Se destaca que las actividades de fomento a la participación ciudadana y mejoramiento de los sistemas de información tienen recursos muy escasos para su ejecución y que la mayoría de las ESE no cuentan con presupuesto para llevar a cabo estas actividades.