



**ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL
PLAN DESARROLLO A 31 DE OCTUBRE DE 2004**

ÓSCAR GONZÁLEZ ARANA
Contralor de Bogotá, D.C.



ESTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y AVANCE DEL PLAN DESARROLLO A 31 DE OCTUBRE 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

Édgar Vergara Figueredo
Clara Mireya Torres Sabogal
Neyfy E. Castro Veloza

Ricardo Chía González
Jairo H. Latorre Ladino
Nidia Luz Ariza Rojas

ESTADÍSTICAS FISCALES
Rubén Antonio González Gamba

Bogotá, D.C. Diciembre de 2004

CONTENIDO

	Página
PRESENTACIÓN	4
1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DEL SECTOR PÚBLICO CONSOLIDADO DISTRITO CAPITAL	9
1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	10
1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	11
2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL	15
2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	16
2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	18
2.3 CONCLUSIONES	23
3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL	25
3.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	25
3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	26
3.3 CONCLUSIONES	27
4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	29
4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	29
4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	31
4.3 CONCLUSIONES	35
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ	37

	Página
5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	37
5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	37
6. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	40
6.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	40
6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	40
6.3 CONCLUSIONES	41
7. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y SOCIEDADES POR ACCIONES	43
7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	43
7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	45
8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	49
8.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS	49
8.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN	50
8.3 CONCLUSIONES	51

FINANZAS PÚBLICAS DE BOGOTÁ A 31 DE OCTUBRE DE 2004

El presente informe bimestral sobre la ejecución de ingresos, gastos e inversiones del Distrito Capital a 31 de octubre, se elabora en concordancia con los numerales 2, 6 y 9 del artículo 63 del Acuerdo 24 de 2001.

El Presupuesto General del Distrito está conformado por dos agregados:

- a) El Presupuesto Anual que lo integran la Administración Central, los Establecimientos Públicos, la Universidad Distrital y la Contraloría, y
- b) Las Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades y las Empresas Sociales del Estado del orden distrital

Situación Presupuestal

La situación presupuestal se presenta de dos maneras:

En materia de operaciones efectivas o de caja del presupuesto anual, se registra un superávit del orden de \$1,3 billones, determinado de la siguiente manera.

Recaudos.....	\$ 4.252.557,8 millones
Giros.....	2.928.202,9 millones
Superávit operaciones efectivas.....	\$ 1.324.354,9 millones

En cuanto al análisis de competencia la situación es otra, pues para su cálculo se tiene en cuenta además de los giros los compromisos o registros de contratos. En este caso el resultado es el siguiente:

Recaudos.....	\$ 4.252.557,8 millones
Giros y compromisos.....	3.547.908,6 millones
Superávit presupuestal.....	\$ 704.649,2 millones



Estado de Recaudos

Más del 48% del presupuesto anual está financiado con ingresos tributarios. Al concluir el mes de octubre y faltando dos meses para terminar la vigencia fiscal de 2004, los recaudos por concepto de estos ingresos alcanzan el 94.6% de lo previsto en el presupuesto. Cifra que se considera positiva puesto que se lograría la meta proyectada para el año.

No obstante esta situación favorable que presentan los tributarios y las otras rentas, los recursos de capital registran niveles muy bajos de ingresos.

Funcionamiento y Servicio de la Deuda

Los gastos de funcionamiento presentan una ejecución normal del 74,5%, ajustada a las condiciones limitantes señaladas en la ley y en las políticas de austeridad de la administración.

El servicio de la deuda se ha venido ejecutando conforme a los vencimientos de las obligaciones, siendo necesario cuantificar al final del año cuáles han sido los efectos que ha tenido el proceso de apreciación de la moneda nacional dentro del monto de deuda del Distrito Capital.

Inversión

El presupuesto de inversión se ha ejecutado en 56,1%, cifra que a pesar de los buenos rendimientos de las rentas e ingresos contabiliza un nivel bajo de ejecución, pues sin duda los compromisos que se adquieran en los dos meses que faltan del presente año se constituirán como reservas, pasando un 70% de la suma registrada a formar el segundo presupuesto del año 2005, de acuerdo a lo normado por la Ley 819 de 2003.

Cifras Consolidadas

Las cifras consolidadas en las cuales se incluyen las empresas industriales y comerciales y sociedades y las sociales del distrito arrojan un superávit de operaciones efectivas de \$2,0 billones, el cual se verá afectado al final del año por la contabilización de reservas y cuentas por pagar para amparar los compromisos que queden pendientes de pago al cierre del ejercicio del año 2004.

El Presupuesto del año 2004 frente al del 2005

El presupuesto del año 2004 asciende hasta el 31 de octubre a \$8,7 billones y el aprobado para el año 2005 a \$10,9 billones, presentando un incremento de un año a otro del 24,7%. Las cifras son las siguientes:

En miles de millones

Presupuesto	2004	2005
Administración Central	\$ 4.406,6	5.449,3
Establecimientos Públicos	1.483,5	1.956,9
Contraloría	47,4	53,4
Universidad	104,4	139,1
Total presupuesto anual	\$ 6.041,9	7.598,7
Empresas Industriales y Comerciales	\$ 2.552,4	2.866,4
Empresas Sociales del D.C.	472,0	467,6
Total presupuesto general	\$ 8.766,3	10.932,7

El análisis consolidado y detallado de los diferentes niveles de gobierno se puede apreciar a continuación de esta presentación.

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, 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. Las Empresas Sociales del Estado presentan las cifras con corte al mes de septiembre, los demás niveles de gobierno con corte al mes de octubre.

Al décimo mes del año 2004, los saldos alcanzados por el Sector en su conjunto son: recaudo \$6.149.108,4 millones el 70,1% de lo presupuestado, ejecución del gasto \$5.414.812,1 millones (giros \$4.136.429,7 millones y compromisos \$1.278.382,3 millones).

Los recaudos percibidos permitieron cubrir la totalidad de los gastos de funcionamiento y servicio de la deuda, generándose un ahorro corriente por \$3.900.284,4 millones. Este monto fue suficiente para cubrir la totalidad de los giros y compromisos de inversión, determinándose un superávit presupuestal por \$734.327 millones. Cuadro 1.

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL(EJECUCIÓN)

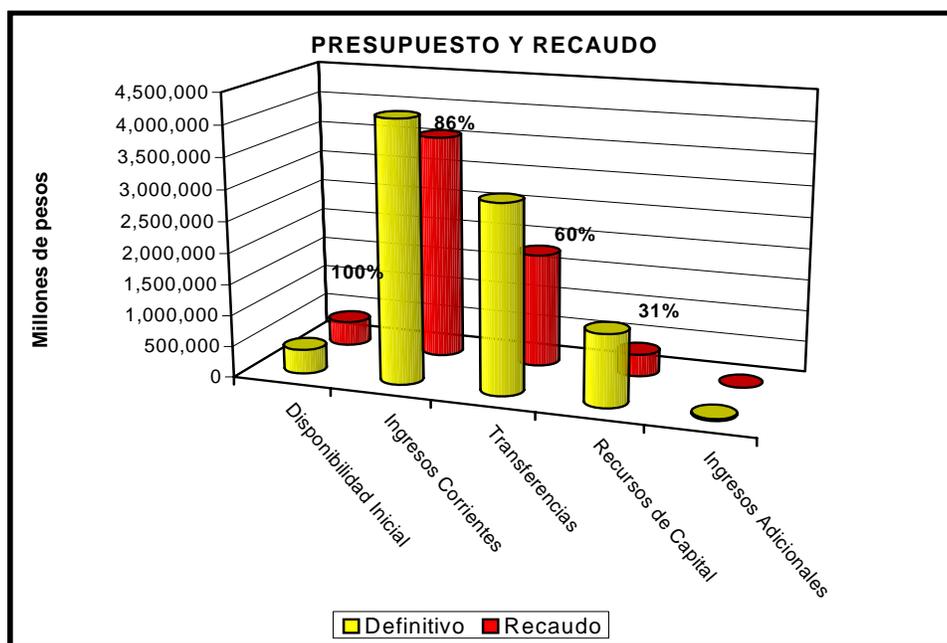
Millones de pesos

Concepto	Octubre 2004
Ingresos Corrientes	3.588.241,8
(+) Transferencias	1.815.285,2
(-) Giros de funcionamiento	1.226.366,1
(-) Intereses y comisiones	194.260,6
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	82.615,9
(=) Ahorro Corriente	3.900.284,4
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	308.847,2
(-) Giros de Inversión	2.461.841,7
(=) Superávit Antes de Reservas	1.747.290,0
(+) Recursos de credito neto	-126.533,3
(+) Disponibilidad Inicial	391.952,6
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	2.012.709,3
(-) Compromisos	1.278.382,3
(=) Situación Presupuestal	734.327,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

La situación presupuestal es el resultado del comportamiento excelente de los ingresos corrientes, sobre todo los tributarios, los cuales se constituyen en la primera

fuentes de financiamiento del presupuesto total. Situación sustentada en los incentivos de pago con descuentos establecidos por la Administración para los principales componentes como son: impuesto Predial, ICA y Vehículos, rentas que reportan un nivel de recaudo superior a lo proyectado. Las transferencias de la Nación mantienen su tendencia de rendimiento de acuerdo con la Ley 715 de 2001, mientras la ejecución de la inversión se encuentra por debajo de lo esperado, como se comentará en el capítulo correspondiente.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

1.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El monto recaudado representa el 11% del PIB distrital proyectado para el 2004¹, denotando la importancia del Sector Público Consolidado como jalónador del desarrollo de la economía distrital y nacional.

En el Cuadro 2, se muestra el comportamiento de los ingresos, incluidas las modificaciones del presupuesto, siendo estas las menores de los últimos años, lo que indica que se tuvo en cuenta las recomendaciones hechas por la Contraloría Distrital en la Certificación de las Finanzas de los años 2001, 2002 y 2003.

¹ PIB proyectado 2004 \$56.155.046,0 millones.

Cuadro 2
PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES

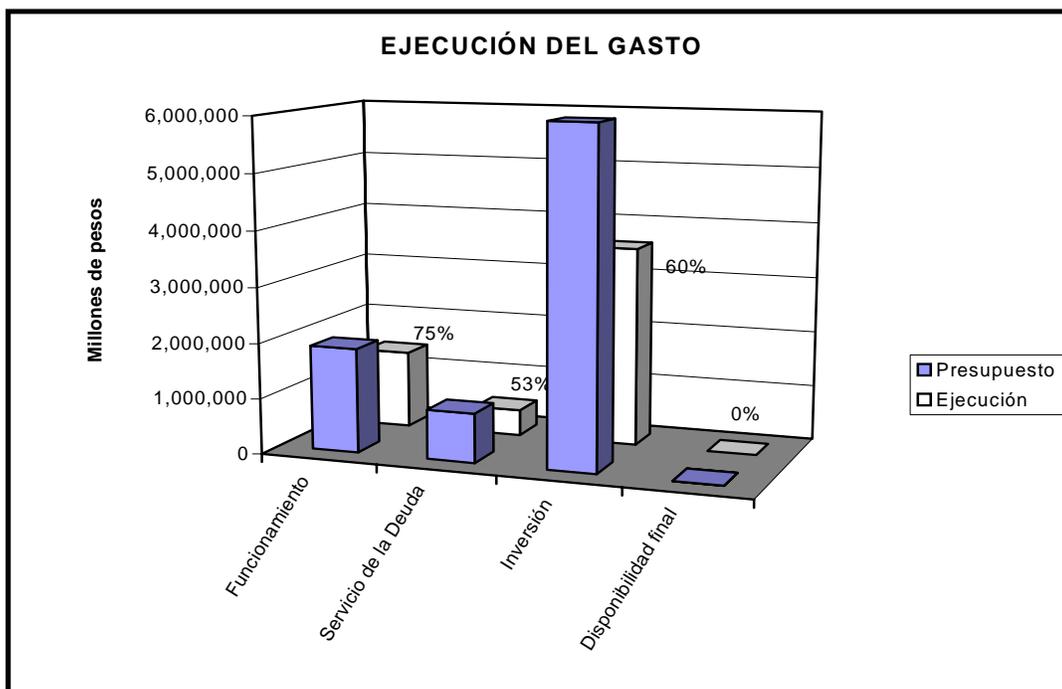
Millones de pesos

Concepto	Presupuesto a octubre de 2004				
	Inicial	Modificación	Definitivo	Recaudo	% Rec
Disponibilidad Inicial	417.603,8	-25.651,2	391.952,6	391.952,6	100,0
Ingresos Corrientes	4.138.954,9	31.654,1	4.170.609,0	3.588.241,8	86,0
Transferencias	2.901.546,4	112.671,2	3.014.217,5	1.815.285,2	60,2
Recursos de Capital	1.159.828,7	-1.289,0	1.158.539,7	353.628,9	30,5
Ingresos Adicionales	31.000,0	0,0	31.000,0	0,0	0,0
Total	8.648.933,8	117.385,1	8.766.318,9	6.149.108,4	70,1

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.
hospitales a septiembre

1.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

Como se observa en el gráfico siguiente la ejecución del presupuesto de gastos del Sector Público Consolidado, se ubica en el 61,1%, índice bajo teniendo en cuenta la fecha de corte (décimo mes), el cual se encuentra afectado por la ejecución de la inversión y del servicio de la deuda.



Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Los gastos de funcionamiento presentan un nivel de ejecución normal a la fecha del informe. El servicio de la deuda con ejecución promedio del 53,2%, los bonos pensionales con el 97,9% y las transferencias Fonpet 65,4%, son los rubros de menor participación, manteniendo la tendencia de los dos últimos periodos.

En materia de gastos de inversión, como directa se ejecutó el mayor valor, equivalente a 62,8% del total. 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 conllevó 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 como a ocurrido en los tres últimos años.

En el Cuadro 3, aparecen consignadas las cifras de ejecución de la inversión directa que se sitúa en 62,8%, 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 \$1.659.565,8 millones. A partir de esa fecha el nuevo plan del Alcalde Garzón tuvo una ejecución por \$838.144,4 millones. Denotándose la importancia en el primer plan de los objetivos Justicia Social, Educación y productividad, que absorben el 58,1% de lo ejecutado y en el segundo plan el Eje Social con participación del 23,3%, seguido por el Eje Urbano Regional con el 7,6%.

Cuadro 3
INVERSIÓN DIRECTA A OCTUBRE DE 2004

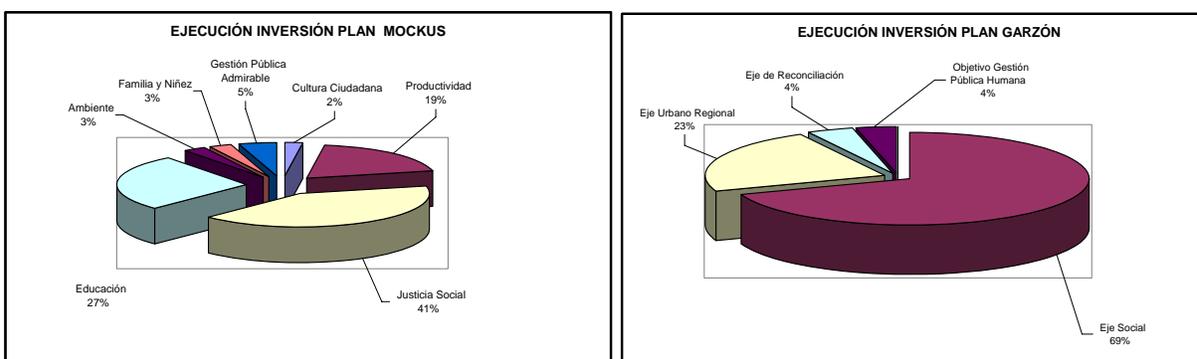
Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Para Vivir Todos del Mismo Lado	1.679.284,2	1.193.152,9	466.412,8	1.659.565,8	98,8	66,4
Cultura Ciudadana	36.739,6	27.281,3	9.184,2	36.465,5	99,3	1,5
Productividad	319.393,9	142.820,2	174.425,6	317.245,8	99,3	12,7
Justicia Social	683.018,7	502.355,5	179.401,1	681.756,5	99,8	27,3
Educación	453.305,3	406.994,8	46.301,2	453.296,0	100,0	18,1
Ambiente	44.658,3	22.437,0	22.113,6	44.550,6	99,8	1,8
Familia y Niñez	46.965,0	38.527,6	8.437,5	46.965,0	100,0	1,9
Gestión Pública Admirable	95.203,4	52.736,6	26.549,6	79.286,2	83,3	3,2
Bogotá Sin Indiferencia	2.295.420,8	424.838,4	413.306,0	838.144,4	36,5	33,6
Eje Social	1.157.642,1	335.767,1	247.360,2	583.127,3	50,4	23,3
Eje Urbano Regional	944.974,4	64.243,4	124.754,8	188.998,3	20,0	7,6
Eje de Reconciliación	99.315,1	10.047,7	24.916,2	34.963,9	35,2	1,4
Objetivo Gestión Pública Humana	93.489,2	14.780,1	16.274,8	31.055,0	33,2	1,2
Total	3.974.705,0	1.617.991,3	879.718,9	2.497.710,1	62,8	100,0
% de Ejecución	100%	40,7	22,1	62,8		

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 siguen siendo altos, situación que es necesario corregir como se

comentó en el informe del mes de agosto. Para lograrlo habría que darle una mayor dinámica a los giros, que es el mecanismo que permitiría evitar constituir un monto significativo de reservas al finalizar el año para amparar las apropiaciones comprometidas. Esta situación no es nueva, es una práctica reiterativa en que han incurrido las distintas administraciones a pesar de los llamados del ente de control para que se corrija. Pues esta tendencia tradicional afecta el desarrollo del proceso presupuestal en la vigencia siguiente.²



Fuente: Ejecuciones presupuestales entidades

El detalle del comportamiento presupuestal de los diversos niveles de gobierno se realiza en cada uno de los capítulos que contiene el presente informe.

² Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital. Contraloría de Bogotá años 2001, 2002, 2003.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

2. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Del presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones del Distrito Capital para la vigencia de 2004, se le fijó a la Administración Central una partida por \$4.410.987,4 millones, que sería ejecutada por las 17 entidades (21 dependencias) que conforman este nivel. La suma en mención fue modificada en \$4.412,3 millones³, generando una disminución en el presupuesto inicial del 0,1%, con lo cual el presupuesto definitivo se situó a 31 de Octubre de 2004 en \$4.406.575,1 millones.

Igualmente, es de señalar que al interior del presupuesto de gastos e inversión se registraron traslados presupuestales (créditos y contracréditos) que causaron cambios en el componente presupuestal, se resalta el proceso de armonización en lo pertinente a inversión, realizado en los meses de junio y julio.

Al término del décimo mes del año, las operaciones de ingresos y gastos e inversión arrojaron una situación de superávit en cuantía de \$841.722,9 millones, lo que indica que los recaudos superaron en un 25,2% los giros más las reservas. Cuadro 1

Cuadro 1
SITUACIÓN PRESUPUESTAL EJECUCIÓN

Millones de pesos

Concepto	Octubre 2004
Ingresos Corrientes	2.121.274,4
(+) Transferencias	998.333,4
(-) Giros de funcionamiento	614.861,8
(-) Intereses y comisiones	136.143,3
(-) Bonos pensionales y transferencia servicio de la deuda	82.224,0
(=) Ahorro Corriente	2.286.378,7
(+) Recursos de Capital (Sin recursos del crédito)	202.884,7
(-) Giros de Inversión	1.296.278,6
(+) Ingresos Adicionales	0,0
(=) Superávit Antes de Reservas	1.192.984,8
(+) Recursos de crédito neto	-106.553,3
(=) Superávit o déficit opera efectivas presupuestales	1.086.431,5
(+) Reconocimientos	0,0
(-) Compromisos	244.708,6
(=) Situación Presupuestal	841.722,9

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

³ Reducción presupuestal s/n Decreto 162 del 28 de mayo de 2004. El rubro afectado es el de Transferencias, primordialmente el ítem 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 en el presupuesto aprobado; lo que incidió igualmente en el rubro de inversión, partida que financiaría la ampliación de cobertura del régimen subsidiado.

El Ahorro Corriente⁴ es producto del comportamiento en el recaudo de los ingresos, principalmente la tributación (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.

2.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Efectuada la gestión de ingresos (Cuadro 2), se observa que la Administración Central ha percibido recursos por encima de las dos terceras partes del total asignado. La ejecución activa se soporta principalmente en las siguientes fuentes de financiamiento:

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS

Millones de pesos

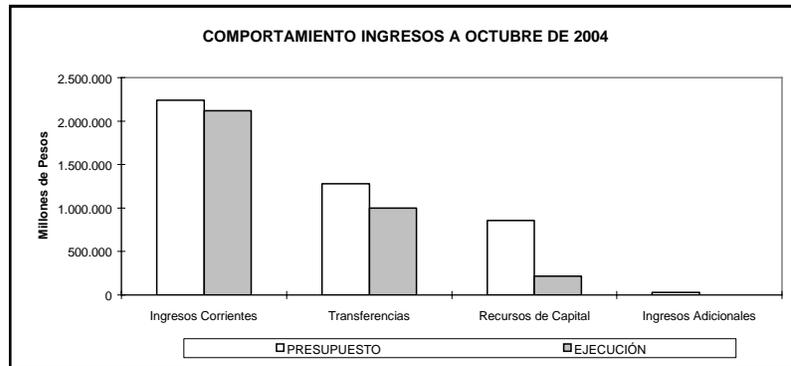
Concepto	Octubre de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	2.239.169,8	2.121.274,4	94,7	63,6
Tributarios	2.169.646,1	2.052.317,5	94,6	61,5
No Tributarios	69.523,7	68.956,9	99,2	2,1
Transferencias	1.280.976,0	998.333,4	77,9	29,9
Nación	1.230.663,7	994.707,5	80,8	29,8
Distrito	32.935,0	961,1	2,9	0,0
Otras	17.377,3	2.664,8	15,3	0,1
Recursos de Capital	855.429,3	217.727,1	25,5	6,5
Recursos del Balance	16.500,0	13.126,0	79,6	0,4
Recursos del Crédito	440.406,5	14.842,4	3,4	0,4
Rendimientos por Operac.	62.329,1	61.569,8	98,8	1,8
Diferencial Cambiario		-7.887,9	NA	-0,2
Excedentes Financieros Estab.	318.000,0	128.121,6	40,3	3,8
Donaciones	3.840,0	591,8	15,4	0,0
Otros	14.353,7	7.363,4	51,3	0,2
Ingresos Adicionales	31.000,0	0,0	0,0	0,0
Total	4.406.575,1	3.337.334,9	75,7	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

- Ingresos Corrientes, ítem que muestra un nivel de ejecución cercano a la meta proyectada, producto del buen comportamiento en el recaudo tanto de los Tributarios como de los No Tributarios. Se resaltan los Tributarios, renglón que contribuye con el 61,5%; los recursos ingresan básicamente a través de los

⁴ 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),

impuestos de ICA y Predial, derivado del pago oportuno de los contribuyentes y de la recuperación de cartera, como resultado de la aplicación de las políticas de motivación y cobro establecidas por la Administración.



Fuente. Ejecuciones presupuestales Secretaría de Hacienda Distrital.

- Transferencias, principalmente las de la Nación, participan con el 29,9% al financiamiento del presupuesto del gobierno central. Se destacan los recursos obtenidos a título del Sistema General de Participaciones, en lo concerniente a educación, salud y propósito general, evidenciando el cumplimiento en la situación de las partidas conforme a la programación mensual.
- Recursos de Capital, éstos reflejan un nivel de recaudo ostensiblemente bajo, resultado que se atribuye a las dos fuentes de mayor participación en este grupo, como son Recursos del Crédito y Excedentes Financieros de Establecimientos Públicos y Utilidades Empresas, los cuales aportan un mínimo de recursos que no se equipara con las proyecciones realizadas. En el caso del primero no se efectuaron las gestiones pertinentes para la incorporación al presupuesto y en el segundo no se han adicionado las partidas autorizadas por el CONFIS.

Respecto a los Ingresos Adicionales, se proyectó captar recursos por el impuesto al servicio telefónico urbano fijo⁵, concepto por el cual no se ha percibido valor alguno, obligando a la suspensión de la ejecución de algunos proyectos de inversión, hasta tanto se tenga garantizado su ingreso.

Por último, anexo al informe de presupuesto de la vigencia se reporta la ejecución de Reconocimientos del año anterior, donde se establece que de la partida certificada por \$259.835,1 millones, se ha recaudado el 88.5%. Por Derechos de Tránsito ingresaron \$1.655,6 millones, por Transferencias Nación \$5.754,6 millones y por

⁵ El cobro de este tributo continua sin su aprobación por parte del Concejo de Bogotá

Recursos de Capital \$222.577,6 millones (Recursos Crédito \$220.529,5 millones y Donaciones K.F.W. \$2.048,1 millones).

2.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

De acuerdo al comportamiento reflejado (Cuadro 3), la ejecución pasiva hasta octubre supera ligeramente la mitad de la asignación presupuestal, cumplimiento que no es favorable, dado que se encuentra muy alejado de la estimación presupuestal para el año 2004.

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

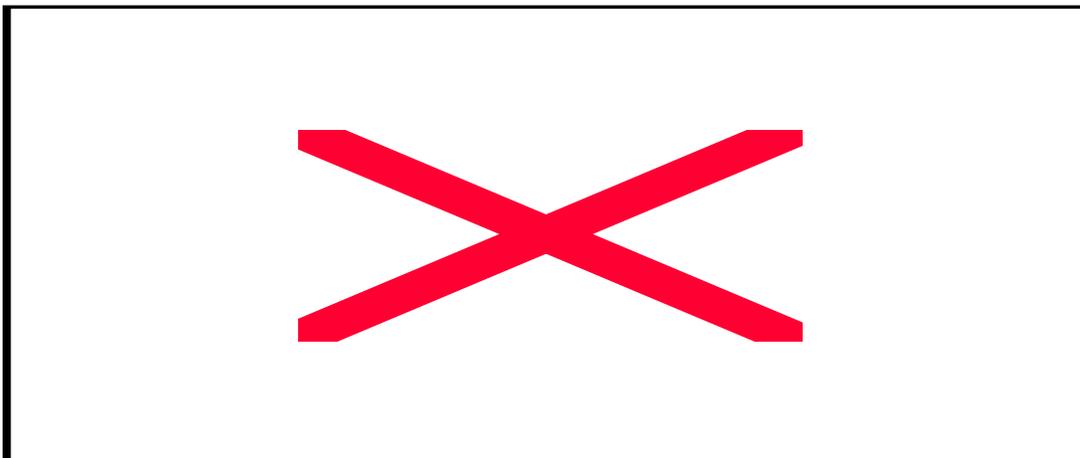
En millones de pesos

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	614.861,8	26.012,0	640.873,8	74,6	25,7
Servicios Personales	226.795,2	5.245,2	232.040,4	166.524,1	4.188,4	170.712,5	73,6	6,8
Gastos Generales	63.389,3	2.470,2	65.859,5	26.034,6	17.872,6	43.907,2	66,7	1,8
Aportes Patronales	73.667,0	-1.924,2	71.742,8	45.364,7	3.876,9	49.241,6	68,6	2,0
Transferencias Funcionamiento	495.649,6	-6.184,2	489.465,4	376.550,2	69,2	376.619,4	76,9	15,1
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	0,0	393,0	393,0	388,2	4,9	393,1	100,0	0,0
Servicio de la Deuda	687.080,4	0,0	687.080,4	339.763,1	809,9	340.573,0	49,6	13,6
Interna	280.463,2	0,0	280.463,2	207.653,4	679,2	208.332,6	74,3	8,3
Externa	287.647,9	0,0	287.647,9	49.885,7	130,7	50.016,4	17,4	2,0
Bonos Pensionales	90.000,0	0,0	90.000,0	63.272,7	0,0	63.272,7	70,3	2,5
Transferencias Fonpet	6.025,6	0,0	6.025,6	5.901,8	0,0	5.901,8	97,9	0,2
Transferencias Servicio de la Deuda	19.943,7	0,0	19.943,7	13.049,5	0,0	13.049,5	65,4	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	1.296.278,6	217.886,7	1.514.165,3	52,9	60,7
Directa	1.489.450,7	-1.284,7	1.488.166,0	812.370,4	217.686,5	1.030.056,9	69,2	41,3
Transferencias Inversión	1.370.925,2	-4.412,3	1.366.512,9	481.896,4	0,0	481.896,4	35,3	19,3
Pasivos Exigibles o Cuentas por pagar	4.030,0	1.284,7	5.314,7	2.011,8	200,2	2.212,0	41,6	0,1
Disponibilidad final			0,0			0,0		0,0
Total presupuesto	4.410.987,4	-4.412,3	4.406.575,1	2.250.903,5	244.708,6	2.495.612,1	56,6	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

La brecha entre el presupuesto y giros es todavía superior, ya que el valor de éstos últimos solo representa el 51% de lo previsto.

El índice arrojado, se atribuye a los rubros de Servicio de la Deuda (primordialmente la Externa) e Inversión, donde la actividad ejecutora no ha mostrado aceleración; la ejecución real se sitúa por debajo del 50% de sus respectivas asignaciones. Especialmente, la inversión está rezagada, lo que indica que el gasto social previsto no impactará oportunamente la población objeto como tampoco la economía local.



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Entidades Administración Central

Los Gastos de Funcionamiento contabilizan un aceptable índice de cumplimiento. Las aplicaciones favorecen los rubros de Sueldos de Nómina, y Primas; Transferencias Fondo de Pensiones Públicas y Servicio Alumbrado Público; Mantenimiento y Reparaciones y Servicios Públicos.

En cuanto al Servicio de la Deuda, los recursos se han dirigido en un 40,2% a atender el costo financiero de la misma, un 20,3% a Bonos Pensionales y Transferencias Fonpet, 3,8% para Transferencias Establecimientos Públicos y Otros y el 35,6% se dedicó a abonos de capital.

Si se analiza la ejecución por entidades (Cuadro 4), se evidencia que las Secretarías de Hacienda (cuatro dependencias) y Educación, concentran el 82,6% de lo aplicado por el Nivel Central. Sin embargo es de mencionar que en lo que se refiere al nivel alcanzado, la Secretaría de Hacienda no ha ejecutado ni la mitad de su presupuesto. Esto obedece de una parte, a que el Servicio de la Deuda incluye obligaciones con la Sociedad General y su mayor abono se aplica en diciembre y de otra al bajo dinamismo en Inversión, básicamente en el plan Bogotá Sin Indiferencia, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión.

Quadro 4
EJECUCIÓN DE GASTOS POR ENTIDADES A OCTUBRE DE 2004

Millones de pesos

Entidad	Funcionamiento	Servicio Deuda	Inversión	Total Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Concejo de Bogotá	15.392,4			15.392,4	69,1	0,6
Personería de Bogotá	36.402,3		3.425,5	39.827,8	89,8	1,6
Secretaría General	17.092,1		14.642,9	31.735,0	70,9	1,3
UESP	2.090,3		3.357,5	5.447,8	28,0	0,2
Veeduría	4.351,3		620,2	4.971,5	74,3	0,2
Secretaría de Gobierno	49.093,3		11.675,1	60.768,4	74,9	2,4
Despacho Secretaría de Hacienda	32.284,9		11.284,1	43.569,0	58,5	1,7
Dirección Distrital de Presupuesto Secretaría de Hacienda	202.913,5		479.396,4	682.309,9	41,2	27,3
Dirección de Crédito Público Secretaría de Hacienda	175.774,7	340.573,1		516.347,8	56,4	20,7
Cuenta Fondo Rotatorio del Concejo	5.554,8		205,7	5.760,5	49,1	0,2
Secretaría de Educación	32.740,9		780.659,2	813.400,1	71,3	32,6
Secretaría Distrital de Salud	13.336,2			13.336,2	85,6	0,5
Secretaría de Obras Públicas	5.231,9			5.231,9	73,4	0,2
Secretaría de Tránsito y Transporte	8.669,0			8.669,0	92,2	0,3
Dpto. Administrativo de Planeación	13.891,6		8.600,1	22.491,7	58,0	0,9
Dpto. Administrativo de Bienestar Social	3.316,3		134.611,3	137.927,6	79,6	5,5
Dpto. Administrativo de Acción Comunal	3.293,8		3.548,8	6.842,6	70,3	0,3
Dpto. Administrativo de Catastro	7.811,0		4.338,4	12.149,4	71,2	0,5
Dpto. Administrativo del Servicio Civil	1.630,6		150,9	1.781,5	74,8	0,1
Dpto. Administrativo del Medio Ambiente	6.632,0		53.458,7	60.090,7	56,7	2,4
Depto Administrativo Defensoría Espacio Público	3.370,9		4.190,5	7.561,4	75,3	0,3
Total	640.873,8	340.573,1	1.514.165,3	2.495.612,2	56,6	100,0
Participación %	25,7	13,6	60,7	100,0		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

Se observa igualmente, que las Secretarías de Tránsito y Transporte, de Salud y Personería reportan índices de cumplimiento por encima del teórico 83,3%. Situación contraria se registra en la Alcaldía Mayor y en los Departamentos Administrativos de Planeación y Medio Ambiente, donde sus niveles de ejecución se sitúan por debajo de las dos terceras partes de sus correspondientes apropiaciones.

Centrándonos en la Inversión Directa, se destaca la participación de la Secretaría de Educación y el Departamento Administrativo de Bienestar Social frente al total aplicado por el Nivel Central, al concentrar el 88,8% de los recursos orientados al desarrollo de los proyectos contemplados en los planes de desarrollo, Bogotá para Vivir Todos del Mismo Lado y Bogotá Sin Indiferencia. Cuadro 5

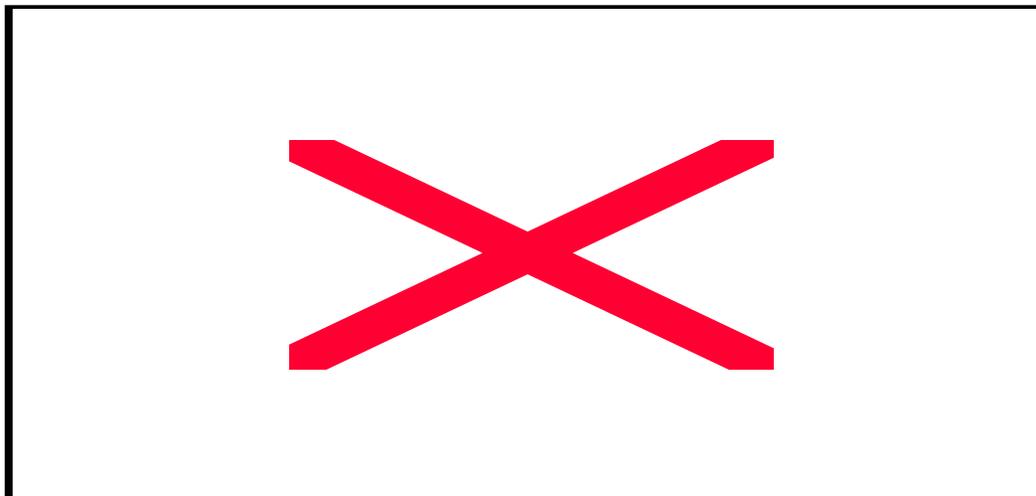
Cuadro 5
INVERSIÓN DIRECTA A OCTUBRE DE 2004

Millones de pesos

Objetivos	Presupuesto Definitivo	Giros	Compromisos	Ejecución	% Ejec.	% Part. Ejec.
Bogotá Para Vivir Todos del Mismo Lado	615.230,7	530.966,7	84.048,6	615.015,3	100,0	59,7
Cultura Ciudadana	4.773,7	3.438,5	1.208,2	4.646,7	97,3	0,5
Productividad	2.856,0	2.366,3	467,6	2.833,9	99,2	0,3
Justicia Social	66.427,4	53.324,8	13.099,6	66.424,4	100,0	6,4
Educación	453.088,2	406.870,8	46.208,1	453.078,9	100,0	44,0
Ambiente	17.722,7	11.798,6	5.889,6	17.688,2	99,8	1,7
Familia y Niñez	45.828,3	37.582,7	8.245,6	45.828,3	100,0	4,4
Gestión Pública Admirable	24.534,4	15.585,0	8.929,9	24.514,9	99,9	2,4
Bogotá Sin Indiferencia	872.935,3	281.403,8	133.637,8	415.041,6	47,5	40,3
Eje Social	691.283,9	237.445,5	105.213,3	342.658,8	49,6	33,3
Eje Urbano Regional	123.047,1	38.360,2	12.253,4	50.613,6	41,1	4,9
Eje de Reconciliación	15.017,3	1.252,9	6.329,2	7.582,1	50,5	0,7
Objetivo Gestión Pública Humana	43.587,0	4.345,2	9.841,9	14.187,1	32,5	1,4
Total	1.488.166,0	812.370,5	217.686,4	1.030.056,9	69,2	100,0
% de Ejecución		54,6	14,6	69,2		

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

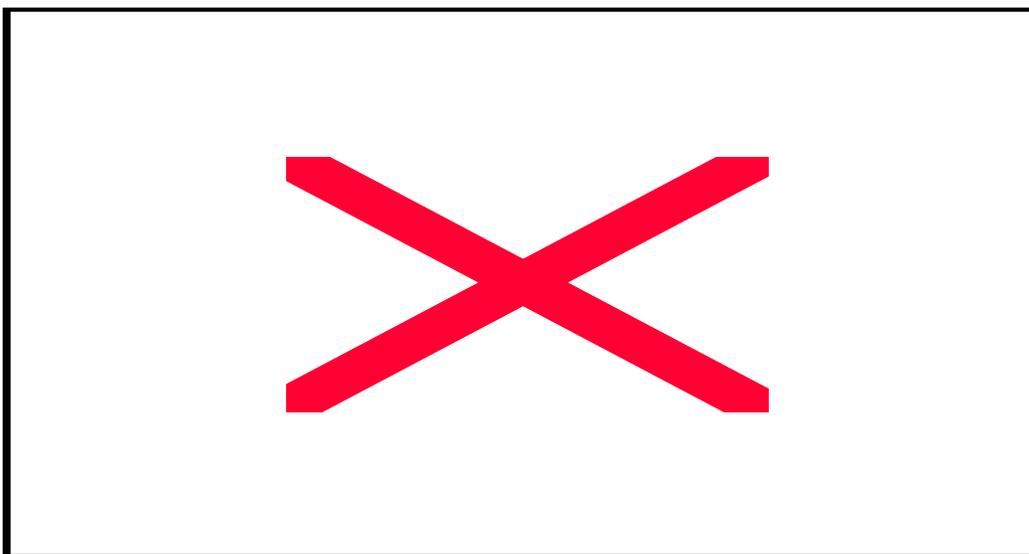
Desagregando la inversión directa, se aprecia que en cuanto al Plan Bogotá para Vivir Todos del mismo Lado, fueron ejecutadas las partidas establecidas para cada uno de los siete objetivos. El de Educación concentró el 73,7% de los recursos orientados al citado plan.



Las asignaciones presupuestales iniciales de todos los objetivos presentaron modificaciones, en promedio del 58%, producto de traslados internos en cumplimiento del proceso de armonización que obliga a ajustar las apropiaciones presupuestales existentes a los proyectos seleccionados del nuevo Plan de Desarrollo. Educación, Productividad, Ambiente y Cultura Ciudadana, fueron los que registraron mayores contracréditos, del 55,8%, 88,3%, 82,9% y 79,0%, respectivamente.

A nivel de proyectos, se destacan: Nómina de Centros Educativos, Subsidios a la Demanda Educativa y Operación de Centros Educativos, contemplados en el objetivo Educación; Atención para el bienestar del adulto mayor en pobreza en Bogotá y Suministro de complementos alimenticios a escolares, en marcados en el objetivo Justicia Social; en Cultura Ciudadana, Información Tributaria al contribuyente; en Productividad, el de Apoyo a la micro y pequeña empresa en Bogotá; en Familia y Niñez, el de Servicios de operación y apoyo de las unidades de servicios DABS y el de Mundos para la niñez de 0 a 5 años; Construcción y Operación de las plantas de tratamiento del Salitre, Fucha y Tunjuelito, correspondiente al objetivo Ambiente y en Gestión Pública Admirable Optimización de la calidad del servicio al ciudadano y fortalecimiento de los CADES. Proyectos que ocuparon el 78,0% de los recursos utilizados por el Plan Bogotá para Vivir Todos del Mismo Lado.

Respecto al Plan Bogotá Sin Indiferencia del Alcalde Garzón, que absorbe la mayor cantidad de recursos de la actual vigencia, estructurado por ejes: Social, Urbano Regional y de Reconciliación y un objetivo Gestión Pública Admirable, se observa que el cumplimiento escasamente se acerca al 50,0% de lo estimado. Ejecución aplicada primordialmente a los proyectos enmarcados en el eje Social, el cual ocupa el 82,6% del total ejecutado.



Los recursos aplicados al Eje Social se destinaron preferencialmente a los proyectos: Nómina Centros Educativos por \$229.466,2 millones y Operación de Instituciones Educativas Distritales por \$28.688,0 millones, los que reportan índices de cumplimiento del 52,5% y 72,2%, en su orden.

En cuanto al resto del componente, sobresalen los proyectos de: Ampliación, adecuación y operación de la planta de tratamiento PTAR Salitre Bogotá, desarrollado en el Eje Urbano Regional; Apoyo a la modernización de las Localidades, en el Eje de Reconciliación y en el Objetivo Gestión Pública Humana, el de Sostenimiento de la red de participación educativa y el de Información Tributaria al contribuyente, que aunados a los del Eje Social, absorben el 72,1% de lo asignado al plan Bogotá Sin Indiferencia.

2.3 CONCLUSIONES

El Gobierno Central ha fortalecido sus ingresos, especialmente los tributarios, que reflejan un comportamiento favorable. Complementariamente se tiene la expectativa que en los dos meses que restan de la vigencia, tanto los Recursos del Crédito como los Excedentes Financieros contribuyan a la financiación, con el total de las partidas calculadas.

Realizada la confrontación de ingresos y gastos, se observa que la gestión de la ejecución fue más dinámica en el presupuesto activo que en el pasivo, el ritmo de cumplimiento en los gastos se encuentra alejado del teórico 83,3% (10/12), nivel óptimo que debía registrarse a octubre 31 de 2004.

El Plan de Desarrollo Bogotá sin Indiferencia se ha ejecutado hasta el 31 de octubre en un 47,5%. Este bajo nivel de realización denota incumplimiento por parte de la Administración del compromiso de ejecutar el gasto social con puntualidad. Es un hecho que la mayor cantidad de proyectos de inversión no se alcanzará a realizar en el presente año, teniendo en cuenta que apenas faltan dos meses para terminar la vigencia fiscal.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

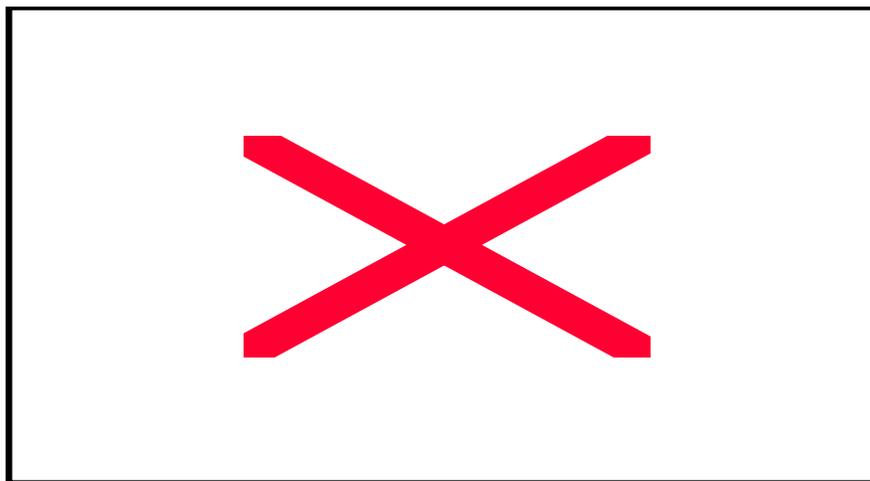
3. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS FONDOS DE DESARROLLO LOCAL

La vigencia de 2004 ha sido en términos de resultados presupuestales deficitaria en 8,1%, ya que al cierre del mes de octubre, el recaudo es de \$200.261,4 millones, mientras que el compromiso total (giros más compromisos) es de \$217.906,9 millones, debido a la baja dinámica del recaudo en lo que respecta a las Transferencias realizadas por la Administración Central.

Si comparamos los giros efectivos que fueron de \$140.054,9 millones con respecto al recaudo, se refleja un superávit de \$60.206,5 millones, donde también se observa que para el periodo siguiente esta quedando con un alto nivel de reservas, comportamiento reiterativo desde la creación de estos órganos locales.

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 \$49.289,7 millones, ajustando una cifra definitiva de \$433.370,2 millones, representando una variación en los diez meses del año de 12,8%.



Fuente. Ejecuciones presupuestales de las Localidades.

La estructura presupuestal activa de los Fondos, como se observa en el gráfico 1, se conforma de manera especial por Transferencias, que son recursos provenientes de la Administración Central, calculados en \$372.379,5 millones, correspondientes al 85,9% del total asignado. Al interior de este rubro, se encuentran los recursos pendientes de ejecución de la vigencia anterior con participación de \$145.563,7 millones y un cumplimiento de 102,0%, mientras que en la vigencia actual el recaudo

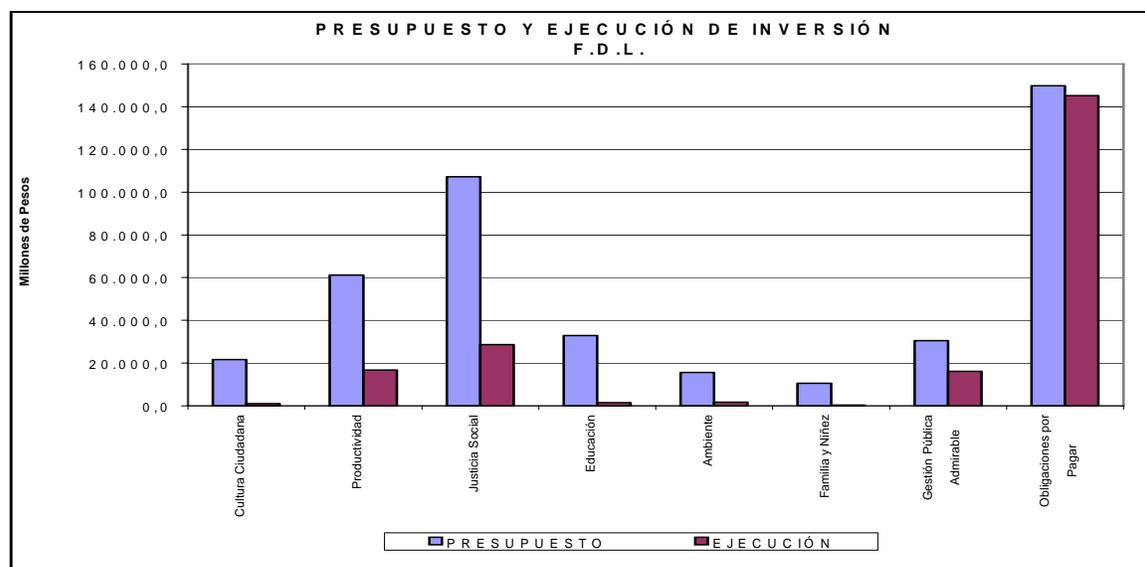
de \$226.815,8 millones es de tan sólo 4,8%, evidenciando el atraso en una vigencia presupuestal.

3.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

Los Fondos de Desarrollo Local invierten el presupuesto en los siete objetivos que componen el Plan de Desarrollo, para lo cual destinan para la Inversión Directa el 65,3% y para las Obligaciones por Pagar el restante 34,7%.

Al cierre del quinto bimestre, la ejecución presupuestal es de 50,2%, mientras que la ejecución de giros es de 32,3%, ratificando lo dicho anteriormente en lo referente a los altos compromisos adquiridos en el periodo, que luego se constituirán como reservas, que pasarán a ejecutarse en la siguiente vigencia.

Este comportamiento va en detrimento de la puntualidad que debe existir en la inversión en las veinte localidades, para generar el impacto previsto. De otro modo, como está ocurriendo, los recursos para inversión no atacan el desempleo. Se sabe que la fuerza laboral de la ciudad es de aproximadamente 3,5 millones de personas⁶, de los cuales 2,9 millones se encuentran ocupados, lo que demuestra un índice de desempleo de 15,6%, dado entre otras causas por las altas inmigraciones de desplazados que llegan a la ciudad.



Fuente. Ejecuciones presupuestales de las Localidades

⁶ Actualidad Económica de Bogotá D.C. Secretaría de Hacienda, Dirección de Estudios Económicos.

El comportamiento de la ejecución del presupuesto en lo que respecta a la inversión Directa en sus diferentes objetivos, tal y como se detalla en el gráfico 2, se comportó de la siguiente manera: Gestión Pública Admirable 59,5%, Justicia Social 29,2%, Productividad 24,5%, Ambiente 14,5%, Cultura Ciudadana 9,5%, Educación 5,1% y Familia y Niñez 3,6%.

Cabe mencionar que el objetivo ejecutado directamente por las Localidades es el de Gestión Pública Admirable, de donde se hacen los reconocimientos de honorarios y seguros y además los diferentes programas manejado directamente por las administraciones locales, mientras que los otros seis objetivos son manejados directamente por las unidades Ejecutivas Locales -UEL.

Por otro lado, las Obligaciones por Pagar se cancelaron en un 89,9%, tendientes a cubrir las reservas presupuestales, es decir los compromisos del año inmediatamente anterior y los pasivos exigibles que corresponde a las cuentas por pagar de las vigencias más antiguas.

3.3 CONCLUSIONES

Es importante que haya una mayor actividad en la ejecución del presupuesto actual, pues de esta manera se tiende a disminuir la tasa de desempleo, ya que los proyectos que ejecutan las localidades atinen directamente a resolver los problemas domésticos de cada localidad. De igual manera, es imprescindible que el proyecto de eliminación de las UEL para ser reemplazadas por un gerente en cada FDL se concrete cuanto antes.

De otra manera, el presupuesto como instrumento de redistribución de riqueza estaría limitado, sin poder cumplir con su objeto primordial de mover la economía del territorio local.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

4. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

El presupuesto inicial de los Establecimientos Públicos se fijó en \$1.482.522,9 millones y en lo corrido del año se presentó una adición neta de \$952,3 millones que equivale al 0,1%. Se debe tener en cuenta que a la fecha del informe aún no se registran las adiciones producto de la distribución de los excedentes del año anterior que fueron aprobadas por el Concejo solo hasta noviembre⁷.

Al finalizar el mes de octubre los recaudos de los Establecimientos ascienden a \$801.838,5 millones y la ejecución de egresos a \$940.754,8 millones, por lo que se tiene un déficit presupuestal de \$138.916,3 millones. El nivel de recaudo es de 54,1% mientras que la ejecución de egresos alcanza el 63,4%.

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La fuente principal de ingresos de los Establecimientos Públicos son las transferencias que participan en 62% en el total del recaudo (Cuadro 1). Las transferencias de la nación corresponden principalmente al Sistema General de Participaciones para la atención en salud y también se reciben recursos del FOSYGA destinados a financiar el régimen subsidiado.

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS POR GRANDES RUBROS
Millones de pesos

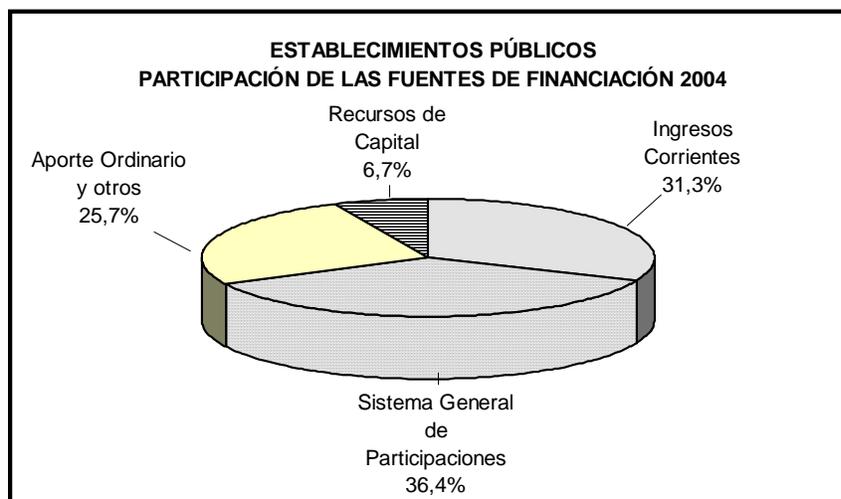
Concepto	Octubre de 2004			% Partic.
	Presupuesto	Recaudo	%Ejec.	Recaudo
Ingresos Corrientes	333.367,6	250.694,7	75,2	31,3
No Tributarios	333.367,6	250.694,7	75,2	31,3
Multas	65.704,3	46.149,0	70,2	5,8
Rentas Contractuales	51.510,9	41.510,1	80,6	5,2
Contribuciones	42.603,1	39.892,9	93,6	5,0
Participaciones	110.975,1	85.401,3	77,0	10,7
Otros	62.574,2	37.741,4	60,3	4,7
Transferencias	1.094.230,1	497.245,3	45,4	62,0
Nación	418.359,1	291.573,8	69,7	36,4
Distrito	639.972,5	176.373,7	27,6	22,0
Otros	35.898,5	29.297,9	81,6	3,7
Recursos de Capital	55.877,6	53.898,5	96,5	6,7
Recursos del Balance	7.693,6	1.504,6	19,6	0,2
Rendimientos por Operac.	20.994,7	26.133,4	124,5	3,3
Excedentes Estapúblicos	610,0	610,0	100,0	0,1
Otros	26.579,2	25.650,5	96,5	3,2
Total	1.483.475,3	801.838,5	54,1	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

⁷ Acuerdo 129 del 5 de noviembre de 2004.

El aporte ordinario del Distrito presenta un recaudo de apenas 27,6%. Generalmente la Administración Central no gira la totalidad del aporte presupuestado sino que al final del año certifica reconocimientos por la suma faltante. Esta práctica restringe la capacidad de cumplimiento del presupuesto de egresos, puesto que al no contarse con los recursos oportunamente las entidades se ven abocadas a frenar los giros y postergar para el siguiente año la realización de la contratación de obras, bienes y servicios.

En la financiación del presupuesto, los ingresos corrientes participan en 31,3%. En este rubro se resalta que si bien las contribuciones tienen un nivel de cumplimiento del 93,6%, el recaudo es bajo comparado con vigencias anteriores dado que no se han aprobado nuevos acuerdos de valorización.



Fuente: Ejecución Establecimientos Públicos a Octubre de 2004.

En los recursos de capital, en el ítem de excedentes financieros de los establecimientos públicos se registra a octubre un recaudo de solo \$610,0 millones⁸ dado que como se explicó, no se había hecho efectiva la distribución del año anterior⁹.

El Cuadro 2 muestra en detalle el recaudo obtenido por cada uno de los Establecimientos Públicos. El porcentaje más alto se registra en IDIPRON y el más

⁸ Esta cifra corresponde únicamente a la Orquesta Filarmónica de Bogotá.

⁹ La adición de excedentes que se efectúa en noviembre asciende a \$55.562,8 millones.

bajo en el IDU, por el bajo nivel de giros de las transferencias de la Administración Central.

Cuadro 2
EJECUCIÓN DE INGRESOS POR ENTIDADES A OCTUBRE 2004

Millones de pesos

Entidad	Ingresos Corrientes	Transfe- rencias	Recursos de Capital	Total Recaudo	% de Recaudo	Partic. Recaudo
Fondo Financiero Distrital de Salud -FFDS	80.381,9	323.875,9	41.227,5	445.485,3	65,5	55,6
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	38.201,6	45.211,4	5.255,8	88.668,8	25,1	11,1
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	62.294,7	17,4	3.888,9	66.201,0	77,2	8,3
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	16.005,8	26.880,8	195,3	43.081,8	85,2	5,4
Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI	2.171,9	36.773,2	167,4	39.112,6	81,8	4,9
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	35.298,6	329,4	606,9	36.234,9	38,4	4,5
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	9.349,0	22.519,0	305,4	32.173,4	41,5	4,0
Inst. Cultura y Turismo-IDCT	1.224,4	18.251,6	6,3	19.482,3	64,2	2,4
Caja de Vivienda Popular	4.030,7	3.971,0	1.050,2	9.051,9	45,5	1,1
Orquesta Filarmónica	89,2	7.041,7	610,0	7.740,9	83,0	1,0
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	0,0	5.528,2	0,0	5.528,2	41,1	0,7
Jardín Botánico	456,7	2.669,6	0,0	3.126,3	41,3	0,4
Fondo de Ventas Populares-FVP	966,8	526,9	10,9	1.504,7	37,4	0,2
Corporación La Candelaria	78,5	1.235,8	571,7	1.886,0	48,2	0,2
Inst. Investigación Educativa -IDEP	40,7	1.561,8	2,2	1.604,7	43,4	0,2
Fundación Gilberto Alzate	104,1	851,7	0,0	955,8	73,6	0,1
Total	250.694,7	497.245,3	53.898,5	801.838,5	54,1	100,0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

4.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

En el Cuadro 3 se presenta la ejecución consolidada de egresos de los establecimientos públicos, aunque el nivel de cumplimiento es del 63,4%, la ejecución real giros/presupuesto es de apenas el 38,7%.

Los gastos de funcionamiento equivalen al 7,3% del egreso y su nivel de ejecución está en el 72,8%. Se destaca que con un presupuesto para pasivos exigibles de \$698,2 millones se han girado \$24,7 millones, el 3,5%.

Cuadro 3
PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR GRANDES RUBROS A OCTUBRE DE 2004

Millones de pesos

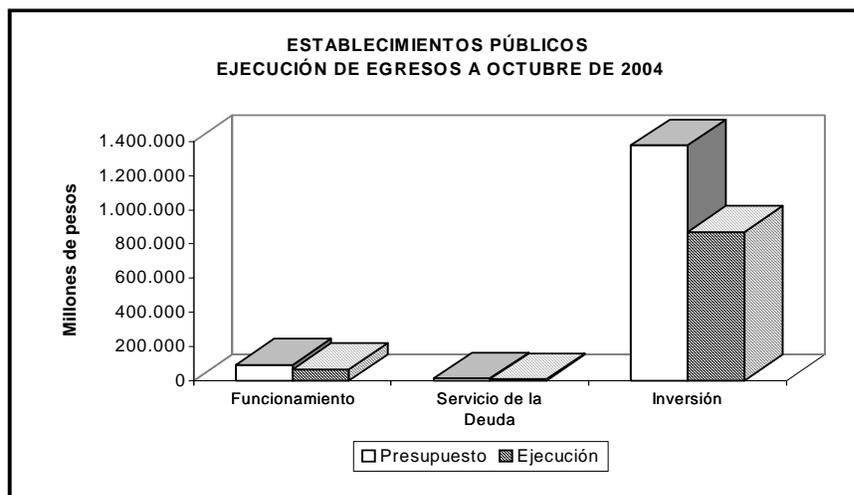
Concepto	Pto. Vigente	Suspensión	Pto. Disponible	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Funcionamiento	93.764,3	0,0	93.764,3	59.968,3	8.245,6	68.214,0	72,8	7,3
Servicios Personales	47.293,1	0,0	47.293,1	36.575,2	1.075,9	37.651,1	79,6	4,0
Gastos Generales	30.632,7	0,0	30.632,7	12.782,2	6.839,1	19.621,3	64,1	2,1
Aportes Patronales	14.537,7	0,0	14.537,7	10.083,8	330,7	10.414,4	71,6	1,1
Transferencias Func.	602,5	0,0	602,5	502,4	0,0	502,4	83,4	0,1
Pasivos exigibles	698,2	0,0	698,2	24,7	0,0	24,7	3,5	0,0
Servicio de la Deuda	13.246,1	0,0	13.246,1	8.592,5	0,0	8.592,5	64,9	0,9
Interna	8.834,0	0,0	8.834,0	4.841,4	0,0	4.841,4	54,8	0,5
Externa	4.412,1	0,0	4.412,1	3.751,1	0,0	3.751,1	85,0	0,4
Inversión	1.376.464,9	31.000,0	1.345.464,9	505.688,5	358.259,8	863.948,3	62,8	91,8
Directa	1.326.720,7	31.000,0	1.295.720,7	479.874,7	357.552,4	837.427,2	63,1	89,0
Transferencias Inv.	2.982,1	0,0	2.982,1	1.771,4	0,0	1.771,4	59,4	0,2
Pasivos Exigibles	46.762,0	0,0	46.762,0	24.042,4	707,4	24.749,8	52,9	2,6
Total	1.483.475,3	31.000,0	1.452.475,3	574.249,3	366.505,4	940.754,8	63,4	100,0

Fuente. Ejecuciones presupuestales Entidades.

En el servicio de la deuda se observa una ejecución del 64,9%. En los últimos años los Establecimientos no han contratado créditos y se están culminando de pagar los existentes. La deuda externa corresponde al Fondo de Vigilancia y Seguridad que culmina en 2004 sus obligaciones y la interna al IDU.

Para inversión se cuenta con un presupuesto de \$1.376.464,9 millones y hasta octubre se tiene un nivel de ejecución del 62,8%.

En la siguiente gráfica se puede observar el nivel de ejecución de cada componente del egreso.



Fuente: Ejecución Presupuestal Establecimientos Públicos

La inversión presenta una suspensión por \$31.000,0 millones que corresponden a proyectos para el mejoramiento de comunicaciones y dotación de la policía, cuya financiación dependía del impuesto al servicio telefónico fijo que aún no ha sido aprobado por el Concejo.

El detalle de la inversión directa se presenta en el Cuadro 4. El nivel de ejecución es del 63,1%, sin embargo la ejecución de giros es más baja, apenas 36,2%.

Entre enero y mayo se ejecutaron recursos por valor de \$560.520,6 millones en el marco del plan de desarrollo Bogotá para Vivir Todos del Mismo Lado, de los cuales quedan compromisos por pagar por valor de \$173.815,4 millones.

En cambio, del nuevo Plan tan solo se ha ejecutado \$276.906,6 millones quedando por pagar \$183.737,0 millones.

No obstante lo anterior, mientras el primer Plan Mockus se ha realizado en casi ciento por ciento, el Plan Garzón llega a 36,2% de ejecución.

Cuadro 4
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN DIRECTA POR GRANDES RUBROS A OCTUBRE DE 2004

Millones de pesos

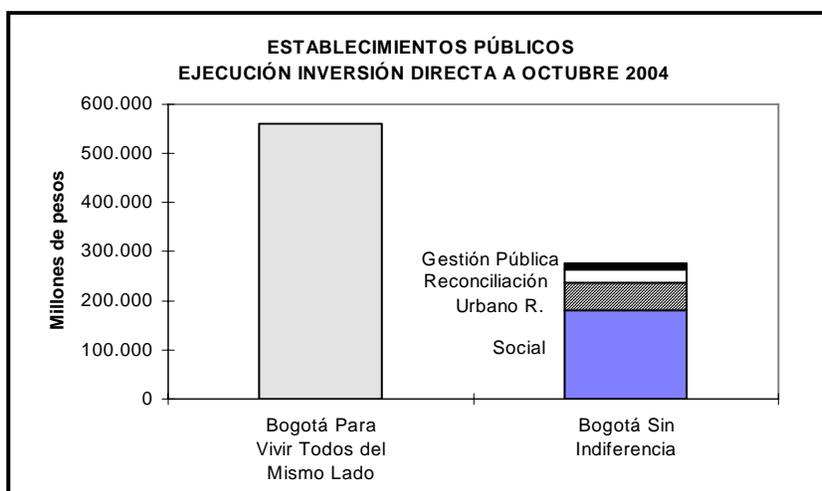
Concepto	Pto. Vigente	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% de Ejec.	% Part. Ejec.
Bogotá Para Vivir Todos	560.857,9	386.705,2	173.815,4	560.520,6	99,9	66,9
Cultura Ciudadana	29.906,9	22.004,8	7.768,6	29.773,3	99,6	3,6
Productividad	75.510,1	52.443,3	23.006,1	75.449,4	99,9	9,0
Justicia Social	407.978,7	271.025,9	136.904,7	407.930,6	100,0	48,7
Educación	217,1	124,0	93,1	217,1	100,0	0,0
Ambiente	12.974,6	8.708,9	4.215,8	12.924,7	99,6	1,5
Familia y Niñez	1.136,7	944,9	191,8	1.136,7	100,0	0,1
Gestión Pública Admirable	33.133,7	31.453,4	1.635,3	33.088,7	99,9	4,0
Bogotá Sin Indiferencia	765.862,9	93.169,5	183.737,0	276.906,6	36,2	33,1
Eje Social	320.096,7	64.333,3	115.403,1	179.736,4	56,2	21,5
Eje Urbano Regional	322.158,5	12.114,4	44.623,9	56.738,4	17,6	6,8
Eje Reconciliación	84.006,1	8.780,4	18.448,4	27.228,7	32,4	3,3
Obj. Gestión Pública	39.601,6	7.941,4	5.261,7	13.203,1	33,3	1,6
Total	1.326.720,7	479.874,7	357.552,4	837.427,2	63,1	100,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Entidades.

En Bogotá para Vivir Todos del Mismo Lado la mayor parte de los recursos se destinaron al objetivo Justicia Social que cubre la inversión en salud en los diferentes componentes de subsidio a la oferta, régimen subsidiado y salud pública, y al objetivo Productividad que comprende principalmente la recuperación y

mantenimiento de la malla vial y el mantenimiento del sistema integral de control de tránsito.

En el nuevo plan de desarrollo se destaca la inversión ejecutada en el Eje Social con un porcentaje de ejecución del 56,2%. Dentro de éste sobresale la inversión realizada a través de los proyectos de universalización de la atención integral en salud con enfoque familiar y comunitario (FFDS) y deporte para todos y todas (IDRD).



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Establecimientos Públicos.

En el Eje Urbano Regional la inversión está dirigida a la expansión y mantenimiento del sistema integral de control de tránsito (FONDATT), la sostenibilidad física del sistema de parques (IDRD) y el desarrollo y sostenibilidad de la infraestructura asociada a la red de centralidades (IDU).

En el Eje de Reconciliación la inversión se destina a la seguridad mediante los proyectos de apoyo institucional a la policía (FONDATT) y la adquisición y sostenibilidad de medios de transporte destinados a la prevención (Fondo de Vigilancia y Seguridad).

Finalmente, en el Objetivo de Gestión Pública Humana se registran el pago de cesantías a cargo de FAVIDI y los recursos dirigidos al fortalecimiento de los sistemas de información de las entidades.

En el Cuadro 5 se presenta la ejecución de egresos por grandes conceptos de cada Establecimiento Público realizada entre enero y octubre de 2004. Se destaca la baja

ejecución de egresos del Instituto de Desarrollo Urbano y del Fondo de Vigilancia y Seguridad.

Cuadro 5
EJECUCIÓN DE EGRESOS POR ENTIDADES A OCTUBRE 2004

Entidad	Funcionamiento	Servicio de la Deuda	Inversión	Total Ejecución	% de Ejecución	Partic. Ejecución
Fondo Financiero Distrital de Salud - FFDS	4.946,3	0,0	539.974,8	544.921,1	80,1	57,9
Inst. Desarrollo Urbano-IDU	18.792,2	4.841,4	96.051,3	119.684,9	33,9	12,7
Fondo Edu. y Seguridad Vial-FONDATT	4.861,6	0,0	42.592,5	47.454,1	55,4	5,0
Inst. Protección de la Niñez-IDIPRON	4.385,3	0,0	44.260,0	48.645,2	96,2	5,2
Fondo de Ahorro y Vivienda-FAVIDI	2.263,8	0,0	30.334,4	32.598,2	68,2	3,5
Inst. Recreación y Deporte-IDRD	10.610,4	0,0	43.753,1	54.363,5	57,7	5,8
Fondo de Vigilancia y Seguridad- FVS	1.492,6	3.751,1	22.614,0	27.857,8	35,9	3,0
Inst. Cultura y Turismo-IDCT	6.206,3	0,0	19.075,1	25.281,4	83,3	2,7
Caja de Vivienda Popular	3.076,7	0,0	8.365,2	11.441,9	57,5	1,2
Orquesta Filarmónica	5.118,7	0,0	2.371,5	7.490,2	80,3	0,8
Fondo Prevención y Atención E.-FOPAE	658,6	0,0	6.876,3	7.534,9	56,0	0,8
Jardín Botánico	2.099,1	0,0	2.252,6	4.351,7	57,5	0,5
Fondo de Ventas Populares-FVP	463,3	0,0	2.461,8	2.925,2	72,6	0,3
Corporación La Candelaria	1.245,4	0,0	991,4	2.236,8	57,2	0,2
Inst. Investigación Educativa -IDEP	1.452,0	0,0	1.399,5	2.851,5	77,2	0,3
Fundación Gilberto Alzate	541,5	0,0	574,8	1.116,3	85,9	0,1
Total	68.214,0	8.592,5	863.948,3	940.754,8	63,4	100,0

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de las Entidades.

4.3 CONCLUSIONES

El nivel de recaudo de los Establecimientos Públicos es bajo dado que el aporte ordinario del Distrito tiene solamente un porcentaje de cumplimiento del 27,6%. La Administración Central gira cada año menos del 60% de lo presupuestado y certifica reconocimientos por la diferencia, de esta manera siempre existe un rezago en los ingresos de los Establecimientos, como sucedió en 2003 cuando apenas se giró el 51% del aporte ordinario.

En consecuencia el nivel de giros también es bajo, especialmente en la inversión cuya ejecución real es del 36,3%. Este fenómeno también se explica por el cambio de plan de desarrollo que obliga a realizar ajustes institucionales, afectando el ritmo de ejecución de las entidades y por tanto puede preverse que al final del año se presente un importante volumen de reservas, las cuales, en parte ya están consideradas en el presupuesto del año 2005 de acuerdo con los parámetros de la Ley 819 de 2003.

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

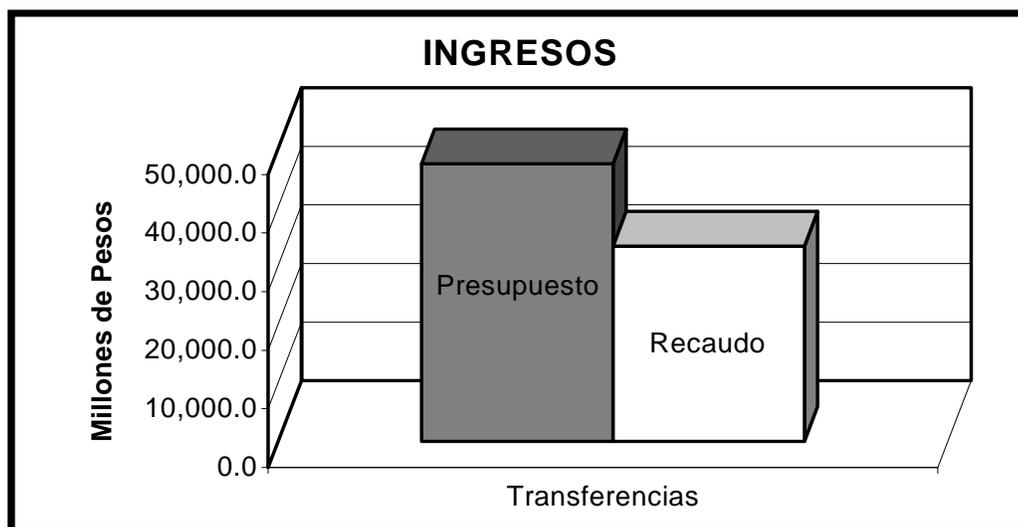
5. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

En lo corrido de los primeros cinco bimestres de la vigencia, la entidad ha efectuado un recaudo de \$33.607,2 millones, mientras que la ejecución de gastos e inversión es de \$34.068,1 millones, quedando de esta manera un déficit de \$461,0 millones.

5.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO

El presupuesto definitivo en lo corrido del periodo de 2004 es de \$47.409,3 millones. Sus recursos provienen de las Transferencias que realiza la Administración Central para su normal desarrollo y funcionamiento.

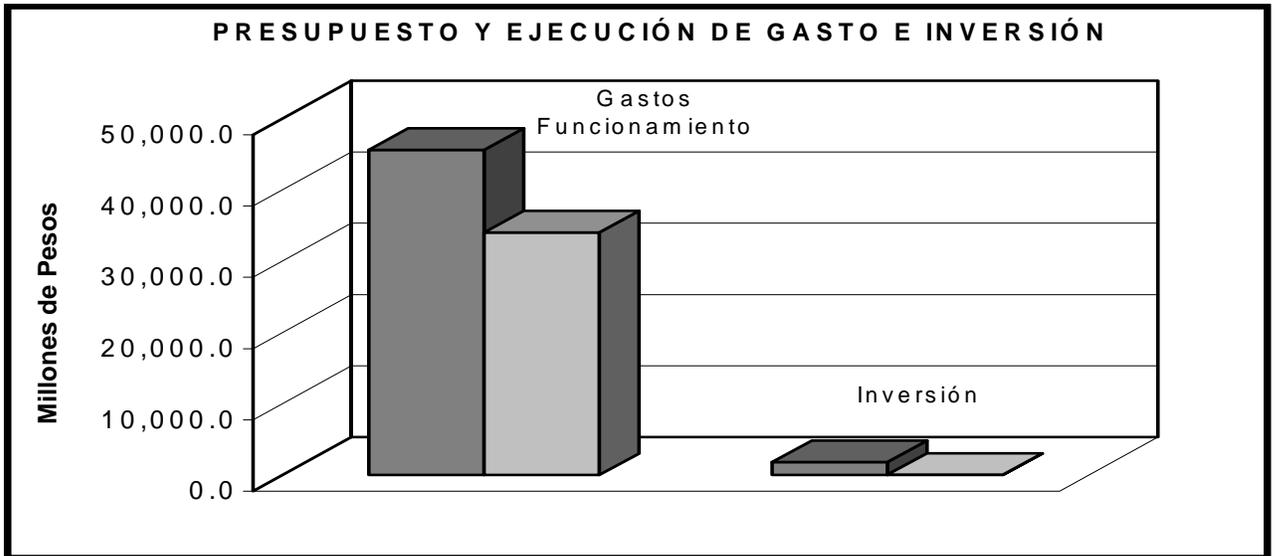
Como se puede visualizar en el gráfico 1, el recaudo realizado por la entidad al cierre del décimo mes de la vigencia es de 70,3% con respecto al presupuesto definitivo, demostrando un comportamiento positivo y proporcional teniendo en cuenta lo corrido del periodo.



Fuente: Ejecución presupuestal de la entidad

5.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

Los Gastos de Funcionamiento, absorben el 96,2%, en tanto que el restante 3,8% es destinado a la inversión, tal y como lo muestra el gráfico 2. En el rubro de la inversión se destaca su bajo cumplimiento.



Fuente: Ejecución presupuestal de la entidad

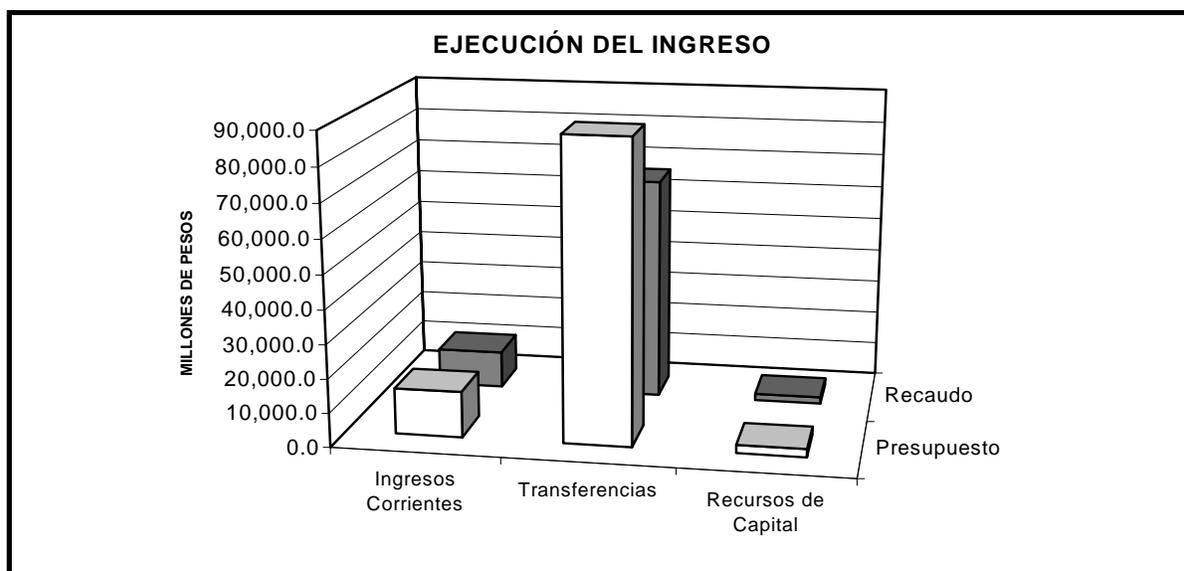
**SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LA
UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE
CALDAS**

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

Hasta el 31 de octubre la Universidad ha contabilizado un recaudo de \$79.777,3 millones, mientras que la ejecución total (giros más compromisos) es de \$77.473,7 millones, quedando de esta manera un Superávit de \$2.303,6 millones, destacando el cumplimiento oportuno de las Transferencias realizadas tanto por la Nación como por la Administración Central.

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, quedando conformado en un 13,0% por concepto de Ingresos Corrientes, 84,7% por Transferencias y 2,3% por Recursos de Capital. El recaudo total es de 76,4%, siendo positivo, ya que guarda relación con lo corrido del periodo. (Gráfico 1)



Fuente: Ejecución presupuestal de la entidad

6.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

El presupuesto de la Universidad se distribuyó de la siguiente manera: 97,7% para Gastos de Funcionamiento; 0,2% para Servicio de la Deuda y 2,1% se asignó para Inversión.

La ejecución global de la entidad es de 74,2%, ajustándose al PAC autorizado únicamente en la parte del Servicio de la Deuda, mientras que en Gastos de Funcionamiento presenta un rezago, así como en la Inversión, en donde la ejecución adelantada ha sido de 2,8%, evidenciando una falta de planeación y compromiso con el ente universitario en la aplicación de los recursos.

6.3 CONCLUSIONES

La Universidad ha adoptado un plan de desempeño acorde con el Plan de Desarrollo, que conduzca al ejercicio de una autonomía responsable para que le permita rendir cuentas a la Sociedad, pero a la fecha no se ha dado cumplimiento con el compromiso adquirido en el Acuerdo 53 de 2002, en donde se condiciona la ejecución de los recursos al cumplimiento del plan de desempeño, en lo referente a los temas relacionados con cesantías y pensiones.

Es importante que la universidad avance en este compromiso, ya que por el concepto de estampilla de la UDFJC la Tesorería retiene una buena cantidad de recursos, los cuales deberán ser aplicados a la inversión de la institución.



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

Las Empresas Industriales y Comerciales - EICE¹⁰ al finalizar el quinto bimestre de 2004 presentan un superávit presupuestal¹¹ de \$54.955,5 millones, originado en una mejor dinámica del ingreso frente al gasto¹², y un excedente de tesorería¹³ de \$649.051,8 millones. Sobresale en el grupo la situación de Transmilenio por el bajo nivel de recaudo que conlleva, hasta ahora un déficit presupuestal de \$178.660,9 millones.

RESULTADOS POR ENTIDAD A OCTUBRE 31 DE 2004						
Millones de pesos corrientes						
Entidad	Presupuesto definitivo	Recaudo (1)	Giros (2)	total Comprometido (3)	Operaciones Efectivas (1) - (2)	Situación Presupuestal (1) - (3)
EAAB	1.581.630,8	1.217.531,0	626.353,2	973.360,3	591.177,7	244.170,7
Lotería de Bogotá	130.393,3	78.569,1	74.424,9	84.209,6	4.144,2	-5.640,5
Transmilenio	488.388,3	220.687,8	173.157,8	399.348,7	47.530,0	-178.660,9
Canal Capital	9.194,5	8.151,3	5.711,6	6.705,5	2.439,7	1.445,8
Renovación Urbana	1.150,0	1.015,0	103,3	137,5	911,7	877,5
Metrovivienda	41.671,2	18.076,4	15.228,0	25.313,5	2.848,4	-7.237,1
Total	2.252.428,1	1.544.030,5	894.978,7	1.489.075,0	649.051,8	54.955,5

FUENTE: Ejecuciones presupuestales entidades a octubre 31 de 2004

7.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

El presupuesto inicial en el transcurso de la vigencia ha sufrido aumentos netos por \$78.632,8 millones, ocasionados básicamente por el proceso de armonización, adiciones en la Venta de Bienes y Servicios y Transferencias, así como de contracréditos en recursos de capital, para un definitivo de \$2.252.428,1 millones. 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 67,9% y 36,8% respectivamente.

Los recursos asignados a estos entes representaron el 25,7% del Presupuesto General del Distrito Capital¹⁴ para esta vigencia.

Finalizado el quinto bimestre de 2004, en conjunto las empresas reportaron recaudos por \$1.544.030,5 millones (68,5% de ejecución). Este índice refleja una gestión presupuestal aceptable en términos de ejecución de ingresos.

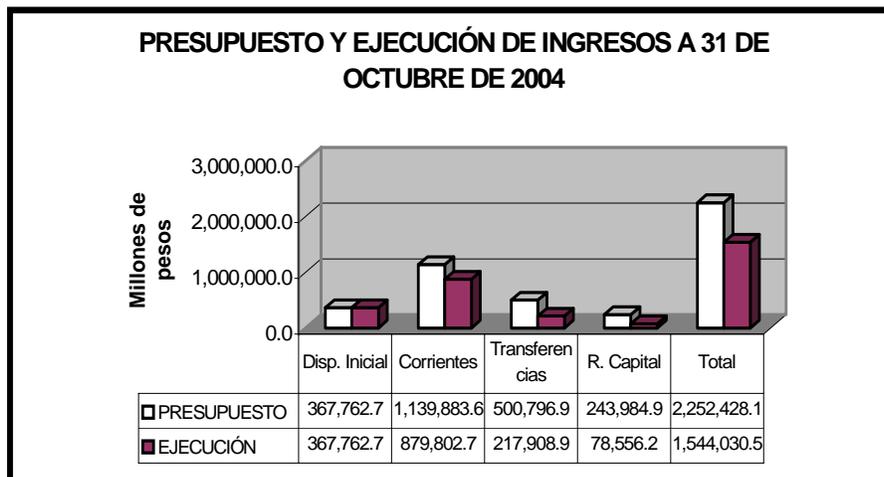
¹⁰ EICE: conformado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EAAB), Lotería de Bogotá, Transmilenio S.A., Canal Capital Ltda., Metrovivienda y Renovación Urbana.

¹¹ Situación Presupuestal = Total Recaudos - (Giros + Reservas)

¹² incluye: giros + reservas

¹³ Operaciones Efectivas = Total recaudos - total Giros.

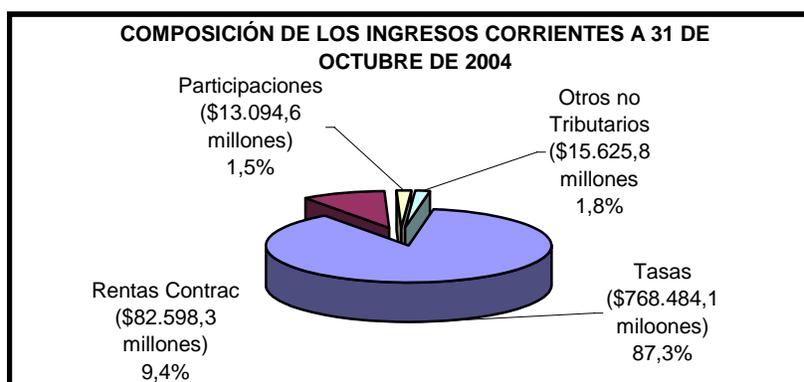
¹⁴ El Presupuesto General del Distrito Capital contiene además del Presupuesto Anual, los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales y el de las Empresas Sociales del Estado.



Fuente: Ejecuciones Presupuestales Empresas Industriales y Comerciales

Los ingresos totales de las Empresas tuvieron su origen principalmente, en los Ingresos Corrientes 57%, Disponibilidad Inicial 23,8%, Transferencias 14,1% y Recursos de Capital con el 5,1%.

Los Ingresos Corrientes que son la primera fuente de financiamiento lograron un cumplimiento del 77,2% y provienen básicamente del rubro Tasas, que aportaron la EAAB y la Lotería de Bogotá.



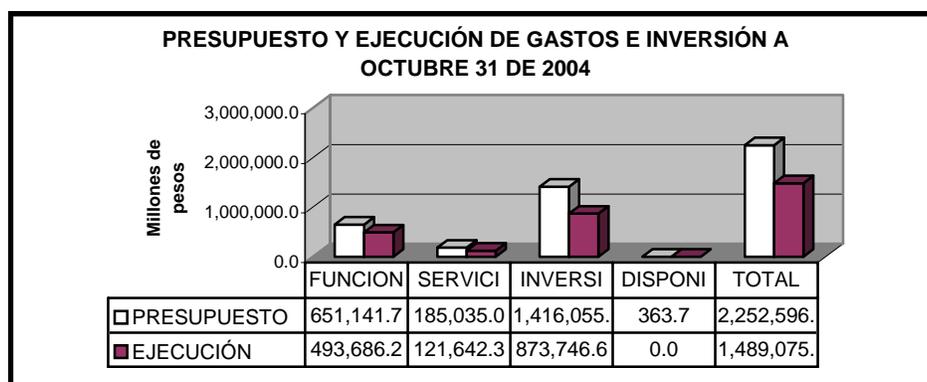
FUENTE: Ejecuciones presupuestales entidades a octubre 31 de 2004

Las Transferencias presentan un rezago en el recaudo al alcanzar solamente el 43,5% de ejecución. Atrazo que afecta principalmente a Transmilenio en la financiación y ejecución de sus proyectos de inversión, pues únicamente ha recibido el 40,7% del aporte de la Administración Central y a Metrovivienda que no ha recibido nada de los \$700 millones presupuestados.

A través de los Recursos de Capital se obtuvieron recaudos por valor de \$78.556,2 millones, generados básicamente por los Rendimientos Financieros y los Recursos del Crédito.

7.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

El 5,3% (\$120.473,6 millones) del presupuesto de gastos de las EICE a la fecha se encuentra suspendido¹⁵ por ausencia de fuente de financiación, siendo la EAAB la que mayores inversiones tienen congeladas.



FUENTE: Ejecuciones presupuestales entidades a octubre 31 de 2004

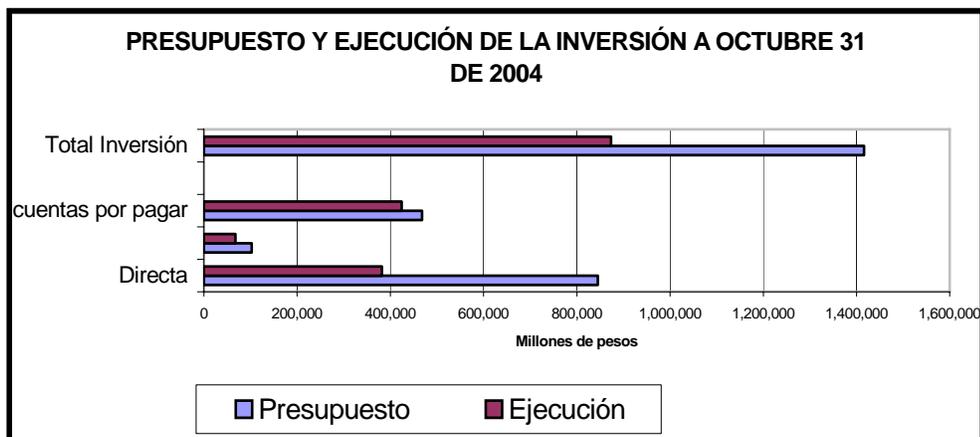
Los gastos totales suman hasta la fecha \$1.489.075,0 millones, equivalentes al 66,1% del presupuesto. Con giros acumulados por \$894.978,7 millones (39,7%) y reservas por valor de \$594.096,3 millones (26,4%).

Los gastos de funcionamiento fueron ejecutados en el 75,8% (\$493.686,2 millones), donde el 73,9% corresponde a giros acumulados y el 26,1% al valor de los compromisos. Los mayores gastos corresponden a los de operación y mantenimiento y a gastos generales.

El Servicio de la Deuda corresponde en su totalidad a la EAAB, la deuda interna prevalece sobre la externa, por este rubro se cancelaron \$99.647,6 millones y se han comprometido \$21.994,7 millones.

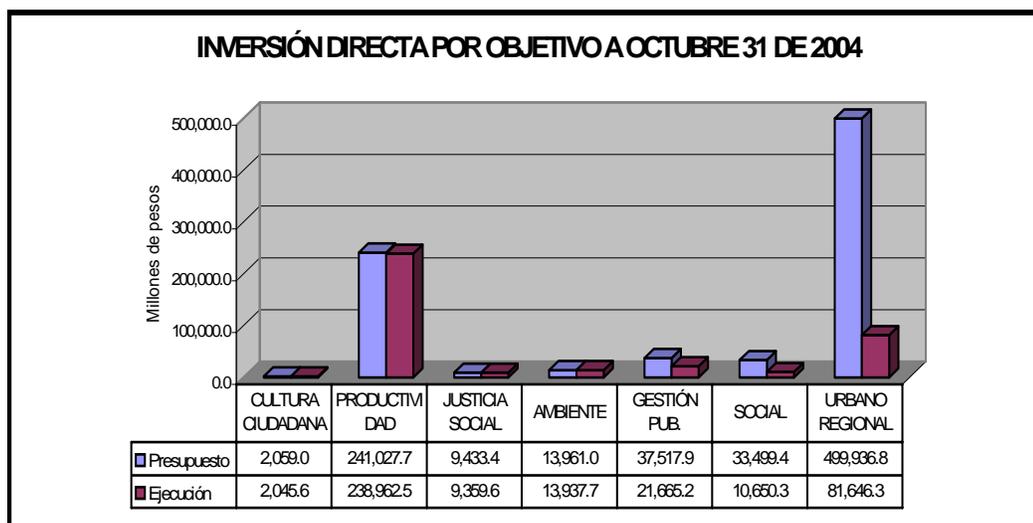
La Inversión absorbió el 58,7% del total de recursos comprometidos. De éstos corresponden a giros \$430.143,4 millones y a compromisos \$443.603,2 millones, canalizados como se observa en el gráfico siguiente:

¹⁵ Decreto 714 de 1996, artículo 64

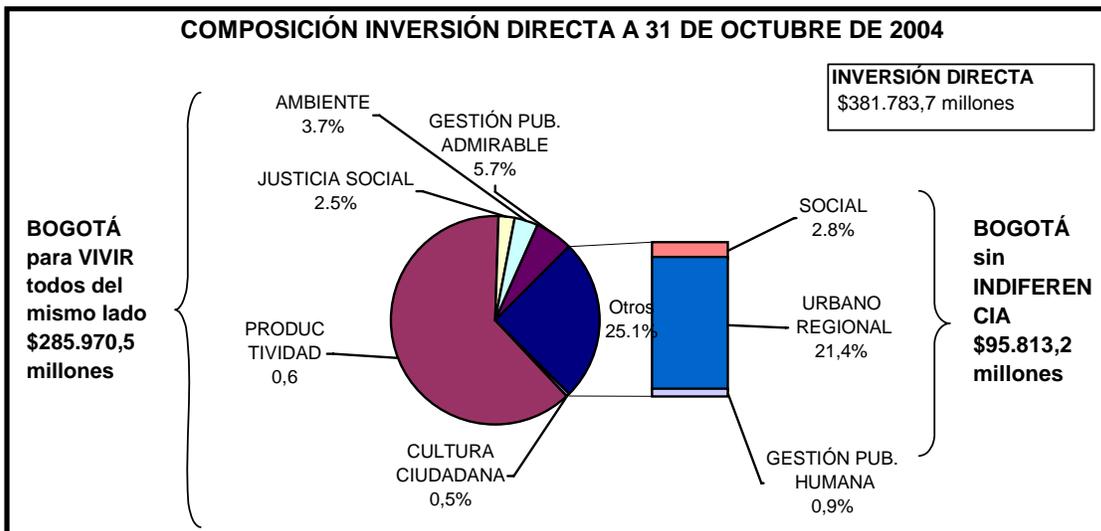


FUENTE: Ejecuciones presupuestales entidades a octubre 31 de 2004

Para Inversión Directa 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 \$48.190,8 millones, quedando un presupuesto definitivo de \$845.110,1 millones, de los cuales se ha ejecutado el 45,2%. Sin embargo, la ejecución efectiva presenta un rezago considerable, pues los giros alcanzaron sólo el 14,2% de su presupuesto.



FUENTE: Ejecuciones presupuestales entidades a octubre 31 de 2004



FUENTE: Ejecuciones presupuestales entidades a octubre 31 de 2004

En el Plan "Bogotá para Vivir Todos del mismo lado" se contracreditaron \$492.020,3 millones, los cuales fueron distribuidos en el nuevo "Bogotá Sin Indiferencia. Un compromiso Social contra la Pobreza y la Exclusión", (ver gráficos). Llama la atención el hecho de que a la fecha escasamente se han girado recursos del anterior Plan por el 33,6% y del nuevo el 3,4%.

Por entidad la inversión directa es la siguiente:

INVERSIÓN DIRECTA POR ENTIDAD

Millones de pesos

Entidad	Presupuesto	ejecución	% de ejecución
EAAB	504,473.2	139,381.1	27.6
Lotería de Bogotá	669.4	123.2	18.4
Transmilenio	309,133.6	229,146.4	74.1
Canal Capital	5,265.5	3,687.8	70.0
Renovación Urbana	900.0	0.0	0.0
Metrovivienda	24,500.4	9,445.2	38.6
Total	844,942.1	381,783.7	45.2

FUENTE: Ejecuciones presupuestales entidades a octubre 31 de 2004

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

SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO - ESE

8. SITUACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

La situación presupuestal a septiembre 30 de 2004 muestra un déficit de \$25.308,4 millones. El presupuesto de ingresos se ha cumplido en 74,7% con recaudos que ascienden a \$352.520,1 millones y los egresos tienen una ejecución del 80% por valor de \$377.828,5 millones.

8.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

La fuente principal de recursos de los hospitales son los ingresos corrientes. A septiembre presentan un recaudo de \$324.395,0 millones que equivale al 73,02% de ejecución. El 16% del recaudo corresponde a cuentas por cobrar de periodos anteriores (Cuadro 1).

Cuadro 1
PRESUPUESTO Y RECAUDO DE INGRESOS

CONCEPTO	PRESUP.	RECAUDO A SEPTIEMBRE			% EJEC.
		VIGENCIA	CXC	TOTAL	
DISPONIBILIDAD INICIAL	24.189,6	24.189,9		24.189,9	100,0
INGRESOS CORRIENTES	444.596,9	272.988,9	51.406,2	324.395,0	73,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	296.566,1	182.496,3	20.694,5	203.190,7	68,5
Atención a Vinculados	185.345,2	121.641,7		121.641,7	65,6
Plan de Atención Básica y PP	33.182,0	22.258,7		22.258,7	67,1
Convenios de Desempeño	1.308,1	619,3		619,3	47,3
APH y otros	8.611,9	3.575,4		3.575,4	41,5
Venta de servicios sin situación de Fondos	47.384,0	34.401,2		34.401,2	72,6
Cuentas por Cobrar FFDS	20.735,0		20.694,5	20.694,5	99,8
Régimen Contributivo	5.614,7	2.346,5	2.332,7	4.679,2	83,3
Régimen Subsidiado	97.979,9	61.837,6	19.691,8	81.529,3	83,2
Eventos Catastróficos y Acc. de tran.	6.974,6	2.118,5	3.915,5	6.034,0	86,5
Cuotas de Recuperación y Copagos	20.482,8	16.140,2		16.140,2	78,8
Fondos de Desarrollo Local	5.453,1	2.437,8	1.615,5	4.053,2	74,3
Otros Ingresos	11.525,8	5.612,0	3.156,3	8.768,3	76,1
TRANSFERENCIAS	2.420,0	2.436,8		2.436,8	100,7
Nación	299,5	299,5		299,5	100,0
Distrito	2.120,4	2.137,2		2.137,2	100,8
RECURSOS DE CAPITAL	833,1	1.498,3		1.498,3	179,9
Rendimientos por Operac.	744,3	1.355,1		1.355,1	182,1
Otros	88,8	143,2		143,2	161,3
TOTAL	472.039,5	301.113,9	51.406,2	352.520,1	74,7

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

Los hospitales tienen un alto nivel de dependencia del Fondo Financiero Distrital de Salud. El 62.2% del ingreso corriente proviene de Contratos y Convenios con esta entidad, especialmente destinados a la atención de la población participante vinculada.

El régimen subsidiado aporta el 25.1% del ingreso presentando un buen nivel de recaudo, mientras que el régimen contributivo solo representa el 1.4%.

En transferencias, las de la nación corresponden a recursos recibidos del Ministerio de Protección Social por valor de \$299,5 millones. No se incluye asignación por recursos del SGP para aportes patronales¹⁶ los cuales deben hacer parte de los contratos del FFDS con cada hospital y por tanto se consideran ingresos corrientes¹⁷. Del Distrito se recibieron \$2.137,2 millones.

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.

8.2 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE GASTO E INVERSIÓN

Al comienzo del año 2004 el presupuesto de los hospitales tenía una suspensión¹⁸ por \$12.085.1 millones, la cual ha sido levantada paulatinamente, por lo que a la fecha del informe ésta asciende a \$3.343,6 millones (en funcionamiento \$308,3 millones y en inversión \$3.035,3 millones). El presupuesto disponible a 30 de septiembre es de \$468.695,9 millones (Cuadro 2).

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO POR GRANDES RUBROS A SEPTIEMBRE

Concepto	Pto. Vigente	Suspensión	Pto. Disponible	Giros	Compromisos	Total Ejecución	% de Ejec.
FUNCIONAMIENTO	131.754,8	308,3	131.446,5	83.610,8	20.200,3	103.811,2	78,8
Servicios Personales	49.887,9	308,3	49.579,6	36.002,9	2.556,6	38.559,5	77,3
Gastos Generales	56.858,9	0,0	56.858,9	29.698,9	16.193,5	45.892,4	80,7
Aportes Patronales	12.032,4	0,0	12.032,4	6.922,1	395,5	7.317,6	60,8
Cuentas por pagar	12.975,6	0,0	12.975,6	10.987,0	1.054,8	12.041,7	92,8
INVERSION	338.362,8	3.035,3	335.327,5	229.637,2	44.380,0	274.017,3	81,0
Directa	311.059,4	3.035,3	308.024,1	205.396,1	42.999,2	248.395,3	79,9
Cuentas por pagar	27.303,5	0,0	27.303,5	24.241,2	1.380,8	25.622,0	93,8
DISPONIBILIDAD FINAL	1.921,9	0,0	1.921,9				
TOTAL	472.039,5	3.343,6	468.695,9	313.248,1	64.580,4	377.828,5	80,0

Fuente: Ejecuciones presupuestales Hospitalares.

¹⁶ 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).

¹⁷ 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.

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

El presupuesto de funcionamiento tiene una ejecución de 78,8%, sin embargo los giros solo llegan a \$83.610,8 millones. Se destaca que los gastos generales se han ejecutado en 80,7% y las cuentas por pagar del periodo anterior se giraron casi en su totalidad, quedando pendientes de cancelar \$1.054,8 millones.

La inversión de los hospitales presenta una ejecución del 81%. La inversión directa asciende a \$248.395,3 millones, de los cuales el 71,1% corresponde a la nómina y aportes del personal asistencial, el 26,6% se utilizó en la compra de materiales y suministros médicos, 2,2% se dedica al mejoramiento de la infraestructura y dotación de las ESE y el 0,1% se destina a los objetivos de reconciliación (fomento de la participación social) y gestión pública humana (sistemas de información).

En cuanto a las cuentas por pagar del periodo anterior, que corresponden en su mayoría a materiales y suministros, se han cancelado en el 88,8% quedando por pagar \$1.380,8 millones.

8.3 CONCLUSIONES

En septiembre 30 de 2004 los ingresos de los hospitales presentan un buen nivel de recaudo, en razón a que se ha cumplido con las expectativas de ingreso por la venta de servicios en el régimen subsidiado. No obstante, continua el déficit presupuestal de los hospitales debido que el presupuesto de gastos se ha ejecutado ya en su mayor parte; especialmente en los rubros de servicios personales y gastos generales.