

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE SALUD</p>	<p>OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL INFORME DE SEGUIMIENTO A EJECUCION DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.2</p>	<p>Elaborado por: Rocío Zabala Díaz. Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO: Evaluar la ejecución presupuestal con corte 31 de diciembre de 2020, en gastos de funcionamiento de la Secretaría Distrital de Salud SDS.

FUENTE DE LA INFORMACIÓN ANALIZADA: Ejecución presupuestal emitida por la Dirección Financiera de la SDS con corte 31 de diciembre de 2020.

PERÍODO EVALUADO: Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 correspondiente al cuarto (4) trimestre de la vigencia 2020

RESULTADO DEL ANÁLISIS:

PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA.

1. INTRODUCCIÓN

Mediante el **Decreto 816 de diciembre 26 de 2019** "Por medio del cual se liquida el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y se dictan otras disposiciones y en cumplimiento del **Decreto 744 del 6 de diciembre de 2019**, expedido por el Alcalde Mayor de Bogotá, Distrito Capital, "Por el cual se expide el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y se dictan otras disposiciones."

El presupuesto está financiado por recursos del Distrito, para el caso de la Secretaría Distrital de Salud se financia únicamente para gastos de funcionamiento y fue aprobado de la siguiente forma:

Cuadro N°. 1

PRESUPUESTO APROBADO SDS VIGENCIA 2020				
	RECURSOS DEL DISTRITO	RECURSOS NACION	DE	TOTAL
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 71.985.141	\$ 0		\$ 71.985.141

Fuente: Decreto 816 diciembre 26 de 2019

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE SALUD</p>	<p>OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL INFORME DE SEGUIMIENTO A EJECUCION DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.2</p>	<p>Elaborado por: Rocío Zabala Díaz. Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

Los gastos de funcionamiento están discriminados así:

Cuadro N°. 2

Cadena Rubro	Descripción Rubro	Valor
3	GASTOS	\$ 71.985.141.000,00
3-1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 71.985.141.000,00
3-1-1	Gastos de personal	\$ 70.685.141.000,00
3-1-1-01	Planta de personal permanente	\$ 70.685.141.000,00
3-1-2-02	Adquisiciones diferentes de activos no financieros	\$ 1.300.000.000,00
3-1-2-02-02	Adquisición de servicios	\$ 1.300.000.000,00

Grafico N° 1



Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a marzo 31 de 2020

La apropiación para la vigencia 2020 ascendió a la suma de \$71.985.741.000, la cual se compone de gastos de personal por valor de \$70.685.141.000 pesos correspondiente al 98,19% y para la adquisición diferentes activos no financieros el 1,81% con \$1.300.000.000.

Los gastos de personal contemplan el pago de servicios generales, servicios personales indirectos y aportes patronales al sector privado y público y presentaron los siguientes saldos de apropiación aprobados:

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE SALUD</p>	<p>OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL INFORME DE SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.2</p>	<p>Elaborado por: Rocío Zabala Díaz. Revisado por: Olga Lucía Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucía Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

Cuadro N° 3

Cadena Rubro	Descripción Rubro	Valor
3-1-1	Gastos de personal	70.685.141.000
3-1-1-01-01	Factores constitutivos de salario	51.589.983.000
3-1-1-01-02	Contribuciones inherentes a la nómina	17.880.997.000
3-1-1-01-03	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	1.214.161.000

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a marzo 31 de 2020

Para el caso de adquisiciones diferentes de activos no financieros - adquisición de servicios se apropió el siguiente valor:

Cuadro N° 4

Cadena Rubro	Descripción Rubro	Valor
3-1-2-02	Adquisiciones diferentes de activos no financieros	1.300.000.000,00
3-1-2-02-02	Adquisición de servicios	1.300.000.000,00

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a marzo 31 de 2020

2. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Cuadro N° 5

	Apropiación Disponible	Compromisos Acumulad.	Eje Presupuest al %	Giros Acumulados Ppto	% Ej. Giro
TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO	\$ 71.985.141.000	\$ 67.952.422.138	94,40%	\$ 67.742.354.250	94,11%
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	\$ 47.264.797.053	\$ 45.801.307.628	96,90%	\$ 45.793.626.278	96,89%
Sueldo básico	\$ 25.847.482.053	\$ 25.082.228.758	97,04%	\$ 25.074.639.358	97,01%
Auxilio de maternidad y paternidad	\$ 165.000.000	\$ 117.478.081	71,20%	\$ 117.478.081	71,20%
Auxilio de incapacidad	\$ 350.000.000	\$ 233.227.729	66,64%	\$ 233.227.729	66,64%
Gastos de representación	\$ 1.786.103.000	\$ 1.753.276.685	98,16%	\$ 1.753.276.685	98,16%
Horas extras, dominicales, festivos, recargo noctu	\$ 911.180.000	\$ 886.237.042	97,26%	\$ 886.237.042	97,26%
Auxilio de transporte	\$ 65.718.000	\$ 55.416.956	84,33%	\$ 55.416.956	84,33%
Subsidio de alimentación	\$ 52.008.000	\$ 41.076.346	78,98%	\$ 41.076.346	78,98%
Bonificación por servicios prestados	\$ 757.552.000	\$ 698.385.555	92,19%	\$ 698.385.555	92,19%
Prima de navidad	\$ 3.419.487.000	\$ 3.397.021.436	99,34%	\$ 3.397.021.436	99,34%
Prima de vacaciones	\$ 1.781.378.000	\$ 1.717.634.496	96,42%	\$ 1.717.542.546	96,42%
Prima de antigüedad	\$ 650.752.000	\$ 625.377.571	96,10%	\$ 625.377.571	96,10%
Prima técnica	\$ 7.881.899.000	\$ 7.655.001.061	97,12%	\$ 7.655.001.061	97,12%
Prima semestral	\$ 3.572.671.000	\$ 3.521.085.031	98,56%	\$ 3.521.085.031	98,56%
Prima de riesgo	\$ 23.567.000	\$ 17.860.881	75,79%	\$ 17.860.881	75,79%
REMUNERACIONES NO CONST. DE FACTOR S	\$ 23.420.343.947	\$ 20.888.776.681	89,19%	\$ 20.866.691.517	89,10%

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE SALUD</p>	<p>OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL INFORME DE SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.2</p>	<p>Elaborado por: Rocío Zabala Díaz. Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

Aportes a la seguridad social en pensiones pública	\$3.576.761.000	\$3.234.226.400	90,42%	\$ 3.234.226.400	90,42%
Aportes a la seguridad social en pensiones privada	\$ 1.871.760.000	\$1.185.748.000	63,35%	\$ 1.185.748.000	63,35%
Aportes a la seguridad social en salud pública	\$ 44.804.000	\$ 13.069.900	29,17%	\$ 13.069.900	29,17%
Aportes a la seguridad social en salud privada	\$3.467.519.000	\$ 3.122.306.500	90,04%	\$ 3.122.306.500	90,04%
Aportes de cesantías a fondos públicos	\$ 6.699.708.000	\$ 6.589.614.951	98,36%	\$ 6.589.614.951	98,36%
Aportes de cesantías a fondos privados	\$ 1.710.482.000	\$ 1.099.954.682	64,31%	\$ 1.099.954.682	64,31%
Compensar	\$1.785.080.000	\$ 1.713.061.400	95,97%	\$ 1.713.061.400	95,97%
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 421.989.000	\$ 355.610.200	84,27%	\$ 355.610.200	84,27%
Aportes al ICBF de funcionarios	\$1.428.864.000	\$ 1.284.888.100	89,92%	\$ 1.284.888.100	89,92%
Aportes al SENA de funcionarios	\$ 238.170.000	\$ 214.430.600	90,03%	\$ 214.430.600	90,03%
Aportes a la ESAP de funcionarios	\$ 238.170.000	\$ 214.430.600	90,03%	\$ 214.430.600	90,03%
Aportes a escuelas industriales e institutos técnico	\$ 457.690.000	\$ 428.543.400	93,63%	\$ 428.543.400	93,63%
Indemnización por vacaciones	\$ 601.662.000	\$ 582.434.519	96,80%	\$ 582.434.519	96,80%
Bonificación por recreación	\$ 151.540.204	\$ 140.279.070	92,57%	\$ 140.279.070	92,57%
Reconocimiento por permanencia en el servicio públ	\$ 364.124.355	\$ 359.057.206	98,61%	\$ 359.057.206	98,61%
Prima secretarial	\$ 22.433.000	\$ 20.101.383	89,61%	\$ 20.101.383	89,61%
Servicios de administración de fondos de pensiones	\$ 11.000.000	\$ 7.798.970	70,90%	\$ 7.798.970	70,90%
Servicios de consultoría en administración y servi	\$ 328.587.388	\$ 323.220.800	98,37%	\$ 323.220.800	98,37%
Otros servicios profesionales y técnicos n.c.p.	\$ 1.300.000.000	\$ 1.262.337.829	97,10%	\$ 1.082.036.455	83,23%

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a diciembre 31 de 2020

Como se evidencia en el cuadro anterior, el nivel de compromisos para el rubro de planta de personal permanente ascendió a la suma de \$45.801.307.628 pesos correspondiente al 96,90% y los giros ascendieron a la suma de \$45.793.626.278 llegando al 96,89%.

Para las remuneraciones no constitutivas de factor salarial en el IV trimestre de 2020 se ejecutaron compromisos por valor de \$20.888.776.681 correspondientes al 89,19% y el giro de recursos llegó a la suma de \$20.866.691.517 pesos correspondientes al 89,10%

El rubro de Adquisición de servicios ascendió a la suma \$1.262.337.829 pesos correspondiente al 97,10%, sin embargo, los giros fueron \$1.082.036.455 correspondientes al 83,23%.

Grafica N°. 2



Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a junio 30 de 2020

2.1 Modificaciones Presupuestales

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2020, se realizaron las siguientes modificaciones presupuestales:

Descripción Rubro	Apropiación Inicial Mes	Modificaciones Mes		Apropiación Vigente
		Contra créditos	Créditos	
GASTOS	\$ 71.985.141.000	\$ 4.513.287.388	\$ 4.513.287.388	\$ 71.985.141.000
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 71.985.141.000	\$ 4.513.287.388	\$ 4.513.287.388	\$ 71.985.141.000
Gastos de personal	\$ 71.985.141.000	\$ 4.513.287.388	\$ 4.513.287.388	\$ 71.985.141.000
Planta de personal permanente	\$ 70.666.141.000	\$ 4.513.287.388	\$ 4.192.700.000	\$ 70.345.553.612
Contribuciones inherentes a la nómina	\$ 17.880.997.000	\$ 120.000.000	\$ 4.180.000.000	\$ 21.940.997.000
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 4.958.521.000	\$ -	\$ 490.000.000	\$ 5.448.521.000
Aportes a la seguridad social en pensiones públicas	\$ 3.086.761.000	\$ -	\$ 490.000.000	\$ 3.576.761.000
Aportes de cesantías	\$ 4.800.190.000	\$ -	\$ 3.610.000.000	\$ 8.410.190.000
Aportes de cesantías a fondos públicos	\$ 3.104.708.000	\$ -	\$ 3.595.000.000	\$ 6.699.708.000

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE SALUD</p>	<p>OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL INFORME DE SEGUIMIENTO A EJECUCION DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.2</p>	<p>Elaborado por: Rocío Zabala Díaz. Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

Aportes de cesantías a fondos privados	\$ 1.695.482.000	\$ -	\$ 15.000.000	\$ 1.710.482.000
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 341.989.000	\$ -	\$ 80.000.000	\$ 421.989.000
Aportes generales al sistema de riesgos laborales privados	\$ 341.989.000	\$ -	\$ 80.000.000	\$ 421.989.000
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	\$ 1.247.059.559	\$ 120.000.000	\$ 12.700.000	\$ 1.139.759.559
Bonificación por recreación	\$ 146.540.204	\$ -	\$ 5.000.000	\$ 151.540.204
Reconocimiento por permanencia en el servicio público - Bogotá D.C.	\$ 356.424.355	\$ -	\$ 7.700.000	\$ 364.124.355
Adquisición de bienes y servicios	\$ 1.319.000.000	\$ -	\$ 320.587.388	\$ 1.639.587.388
Adquisiciones diferentes de activos no financieros	\$ 1.319.000.000	\$ -	\$ 320.587.388	\$ 1.639.587.388
Adquisición de servicios	\$ 1.319.000.000	\$ -	\$ 320.587.388	\$ 1.639.587.388
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 1.308.000.000	\$ -	\$ 320.587.388	\$ 1.628.587.388
Otros servicios profesionales, científicos y técnicos	\$ 1.308.000.000	\$ -	\$ 320.587.388	\$ 1.628.587.388
Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información	\$ 8.000.000	\$ -	\$ 320.587.388	\$ 328.587.388

- Mediante la Resolución N°. 2522 del 28 de diciembre 2020 se realizó traslado por valor de \$3.490.000.000 con el fin de cubrir el rubro – Aportes de cesantías a fondos públicos para cubrir reservas aportadas para retiro a futuro de funcionarios de régimen de retroactividad.
- Mediante la Resolución N°. 2231 del 01 de diciembre de 2020 se realizó traslado presupuestal por valor de \$1.300.000.000 debido a que no existe apropiación suficiente para cubrir el rubro de aportes de cesantías a los fondos públicos, aportes de cesantías a fondos privados, bonificación por recreación, reconocimiento por permanencia en el sector público.
- Se realizó ajuste presupuestal mediante la Resolución N°.2266 del 12 de diciembre de 2020 con el fin de cubrir apropiación para cubrir el rubro Reconocimiento por permanencia por valor de \$2.700.000.
- Mediante la Resolución N°. 2265 del 4 de diciembre de 2020 se efectuó modificación presupuestal para cubrir la totalidad de los gastos de aportes a la seguridad social en pensiones públicas y aportes generales al sistema de riesgos laborales privados por valor de \$890.587.388.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE SALUD</p>	<p>OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL INFORME DE SEGUIMIENTO A EJECUCION DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.2</p>	<p>Elaborado por: Rocío Zabala Díaz. Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

3. PASIVOS EXIGIBLES FUNCIONAMIENTO

Cuadro N°. 6

RUBRO PRESUPUESTAL	SALDOS
RESERVAS FENECIDAS 2020	\$ 15.396.918
RESERVAS FENECIDAS 2019	\$ 2.119.470
RESERVAS FENECIDAS 2018	\$ 634.501
RESERVAS FENECIDAS 2016	\$ 3.018.600,00
RESERVAS FENECIDAS 2015	\$ 4.689.300
RESERVAS FENECIDAS 2013	\$ 7.873.500
RESERVAS FENECIDAS 2012	\$ 4.645.333,00
TOTAL SALDOS FENECIDOS DIC DE 2020	\$ 38.377.622

Fuente: pasivos exigibles reportados por la Dirección Financiera

Los pasivos exigibles son obligaciones contraídas con los requisitos legales que pasan la respectiva vigencia fiscal o la siguiente en caso de haber utilizado las reservas y que se quedan sin respaldo presupuestal registrado. A pesar de mantener obligaciones de pago aún exigibles, cuando esto sucede se debe pagar la obligación con los recursos apropiados de la vigencia fiscal de su exigibilidad y/o proceder a la liquidación de los contratos.

La Secretaría Distrital de Salud reportó a la Contraloría de Bogotá, la suma de \$38.377.622 pesos como saldos fenecidos, dentro de los cuales se evidencia que aún se cuenta con saldos desde el año 2012.

4. RESERVAS PRESUPUESTALES.

Las reservas corresponden a los saldos presupuestales de los compromisos no cumplidos a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2019 y que están legalmente contraídos los cuales se constituyeron por valor de \$284.177.162.

5. GIRO DE RESERVAS

5.1. Gastos de Funcionamiento

Cuadro N°. 8

		RESERVA DEFINITIVA	ANULACIONES	GIROS ACUMULADOS	RESERVA SIN GIRO
	GASTOS	\$ 284.648.311	\$ 39.267.004	\$ 229.984.426	\$ 15.396.881
3-1-1-01	Planta de personal permanente	\$ 66.864.304	-	\$ 27.597.300	\$ 39.267.004

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE SALUD</p>	<p>OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL INFORME DE SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.2</p>	<p>Elaborado por: Rocío Zabala Díaz. Revisado por: Olga Lucía Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucía Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

3-1-2	Adquisición de bienes y servicios	\$ 217.784.007	0	\$ 202.387.126	\$ 15.396.881
-------	-----------------------------------	----------------	---	----------------	---------------

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a marzo 31 de 2020

La Secretaría Distrital de Salud para el IV trimestre de 2020 giró la suma de \$229.984.426 pesos, correspondiente al 80,80% de las reservas constituidas, y queda un saldo por ejecutar pendiente de giro por \$15.396.881 m/cte.

CONCLUSIONES.

- ✓ Se evidencia una buena ejecución de reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2019, ya que en el cuarto trimestre de 2020 se ejecutó el 80.80% del total de las mismas (\$229.984.426), quedando un saldo de \$15.396.881 como saldo fenecido.
- ✓ Del total apropiado para Gastos de Funcionamiento se ejecutó en los rubros de planta de personal permanente el 96,90% y para el mismo rubro los giros ascendieron a la suma de \$45.793.626.278 (96,89%).
- ✓ Para el rubro de remuneraciones no constitutivas de factor salarial en el IV trimestre de 2020 se ejecutaron compromisos por valor de \$20.888.776.681 correspondientes al 89,19% y el giro de recursos por valor de \$20.866.691.517 pesos m/cte. (89,10%). Mientras tanto, el rubro de Adquisición de servicios ascendió a la suma \$1.262.337.829 pesos correspondiente al 97,10%, y los giros fueron \$1.082.036.455 correspondiendo solamente al 83,23%.

RECOMENDACIONES.

- ✓ Teniendo en cuenta que actualmente se reportan a la contraloría saldos desde la vigencia 2012 por valor de \$38.377.622 pesos m/cte., es importante que se realicen las gestiones necesarias de liquidación de contratos y/o pago de obligaciones si se

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE SALUD</p>	<p>OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL INFORME DE SEGUIMIENTO A EJECUCION DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.2</p>	<p>Elaborado por: Rocío Zabala Díaz. Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

evidencia que aún son exigibles, con el fin de evitar que se sigan presentando hallazgos por los Entes de Control.

ANEXOS.

AUDITOR RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO

NOMBRES Y APELLIDOS: LUZ MYRIAM ARIAS M.

FIRMA: _____



APROBACIÓN DEL JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

NOMBRES Y APELLIDOS: OLGA LUCIA VARGAS COBOS

FIRMA: _____

