OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO: Evaluar la ejecución presupuestal con corte 31 de marzo de 2022, 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

PERÍODO EVALUADO: Del 1 de enero al 31 de marzo correspondiente al primer (I) trimestre de la vigencia 2022.

RESULTADO DEL ANÁLISIS:

PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA

1. INTRODUCCIÓN

Mediante el **Decreto 540 del 24 de diciembre de 2021** "Por el cual se líquida 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 2022 y se dictan otras disposiciones", en cumplimiento del **Decreto 518 de 16 de diciembre de 2021**, expedido por la Alcaldesa 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 2022 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 así:

Cuadro N°. 1

PRESUPUESTO APROBADO SDS VIGENCIA 2022			
	RECURSOS DEL DISTRITO	**RECURSOS DE NACIÒN**	**TOTAL**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$75.904.775.000	0	$75.904.775.000

Fuente: Decreto 540 diciembre 24 de 2021

2. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

La apropiación para la vigencia 2022 ascendió a la suma de $75.904.775.000

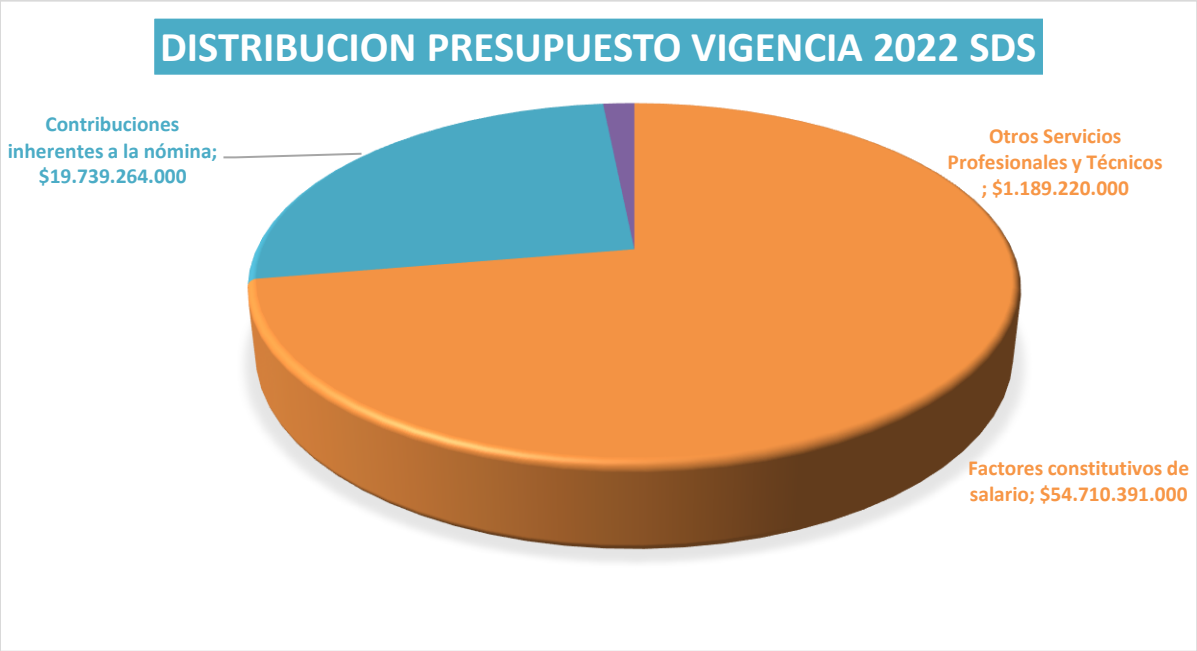
La cual se compone de gastos de personal por valor de $54.710.391.000 pesos correspondiente al 72.08%, Contribuciones inherentes a la nómina por valor de $19.739.264.000 pesos correspondiente al 26.01% y otros servicios personales y técnicos por valor de $1.189.220.000 que corresponde al 1.57%

Cuadro N°. 2

Cadena Rubro	Descripción Rubro	Valor
3-1-1	**Gastos de personal**	**75.904.775.000**
3-1-1-01-01	Factores constitutivos de salario	$54.710.391.000
3-1-1-01-02	Contribuciones inherentes a la nómina	$19.739.264.000
3-1-1-01-03	Otros Servicios Profesionales y Técnicos	$1.189.220.000

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera SDS

Gráfica No. 1



Las ejecuciones de los gastos de funcionamiento para el primer trimestre de 2022 se discriminaron así:

Tabla N°. 1

Ce.gestores / Pos.presupuestarias	Aprop. Disponible	Compromisos Acumulad.	Eje Ptal %	Giro Mes Presupuestal	Giros Acumulados Ppto	% Ej.Giro
Funcionamiento	**$ 75.904.775.000**	**$ 14.750.581.195**	**$ 0**	**$ 5.172.854.966**	**$ 13.470.975.818**	**$ 0**
Sueldo básico	$ 30.004.441.000	$ 6.756.332.334	22,52%	$ 2.593.588.041	$ 6.409.393.434	**21,36%**
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	$ 1.100.838.000	$ 203.409.021	18,48%	$ 67.738.488	$ 203.409.021	**18,48%**
Gastos de representación	$ 2.033.335.000	$ 499.516.505	24,57%	$ 183.767.558	$ 499.516.505	**24,57%**
Subsidio de alimentación	$ 54.846.000	$ 10.603.149	19,33%	$ 3.257.813	$ 10.603.149	**19,33%**
Auxilio de transporte	$ 72.252.000	$ 19.377.035	26,82%	$ 6.479.612	$ 19.377.035	**26,82%**
Bonificación por servicios prestados	$ 981.730.000	$ 243.402.828	24,79%	$ 70.866.220	$ 243.402.828	**24,79%**
Prima de navidad	$ 4.146.205.000	$ 39.043.321	0,94%	$ 4.187.705	$ 39.043.321	**0,94%**
Prima de vacaciones	$ 1.989.171.000	$ 260.917.391	13,12%	$ 120.324.872	$ 260.917.391	**13,12%**
Prima técnica salarial	$ 8.936.367.000	$ 2.115.106.334	23,67%	$ 867.460.391	$ 2.115.106.334	**23,67%**
Prima semestral	$ 4.668.714.000	$ -	0,00%	$ -	$ -	**0,00%**
Beneficios a los empleados a corto plazo	$ 722.492.000	$ 158.176.743	21,89%	$ 61.732.557	$ 158.176.743	**21,89%**
Aportes a la seguridad social en pensiones pública	$ 3.706.733.000	$ 589.411.200	15,90%	$ 294.617.300	$ 589.411.200	**15,90%**
Aportes a la seguridad social en pensiones privada	$ 1.581.638.000	$ 185.759.900	11,74%	$ 93.915.700	$ 185.759.900	**11,74%**
Aportes a la seguridad social en salud pública	$ 14.695.000	$ 1.448.600	9,86%	$ 588.100	$ 1.448.600	**9,86%**
Aportes a la seguridad social en salud privada	$ 3.731.233.000	$ 548.121.400	14,69%	$ 274.695.100	$ 548.121.400	**14,69%**
Aportes de cesantías a fondos públicos	$ 3.397.380.000	$ 948.154.257	27,91%	$ 33.291.247	$ 947.875.849	**27,90%**
Aportes de cesantías a fondos privados	$ 1.724.360.000	$ 30.000.723	1,74%	$ 5.802.656	$ 30.000.683	**1,74%**
Compensar	$ 2.031.323.000	$ 248.153.500	12,22%	$ 131.895.800	$ 248.153.500	**12,22%**
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	$ 442.501.000	$ 55.266.800	12,49%	$ 28.708.500	$ 55.266.800	**12,49%**
Aportes al ICBF	$ 1.523.511.000	$ 186.131.900	12,22%	$ 98.930.900	$ 186.131.900	**12,22%**
Aportes al SENA	$ 253.937.000	$ 31.068.700	12,23%	$ 16.511.900	$ 31.068.700	**12,23%**
Aportes a la ESAP	$ 253.937.000	$ 31.068.700	12,23%	$ 16.511.900	$ 31.068.700	**12,23%**
Aportes a escuelas industriales e institutos técnica	$ 488.443.000	$ 62.076.300	12,71%	$ 32.993.100	$ 62.076.300	**12,71%**
Indemnización por vacaciones	$ 191.900.000	$ 32.820.186	17,10%	$ 32.820.186	$ 32.820.186	**17,10%**
Bonificación especial de recreación	$ 168.220.000	$ 21.542.274	12,81%	$ 9.793.189	$ 21.542.274	**12,81%**
Reconocimiento por permanencia en el servicio públicos	$ 435.619.000	$ 406.776.772	93,38%	$ 6.916.413	$ 406.776.772	**93,38%**
Prima de riesgo	$ 24.000.000	$ 4.961.423	20,67%	$ 1.880.957	$ 4.961.423	**20,67%**
Prima secretarial	$ 24.470.000	$ 5.435.366	22,21%	$ 2.087.325	$ 5.435.366	**22,21%**
Servicios de administración de fondos de pensiones	$ 11.264.000	$ 417.552	3,71%	$ -	$ 417.552	**3,71%**
Servicios de consultoría en gestión estratégica	$ 7.760.000	$ 454.263	5,85%	$ 454.263	$ 454.263	**5,85%**
Otros servicios de consultoría científica y técnico	$ 1.181.460.000	$ 1.055.626.718	89,35%	$ 111.037.173	$ 123.238.689	**10,43%**

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a marzo 31 de 2022

2.1 Modificaciones Presupuestales

Para el primer trimestre de la vigencia 2022, la Dirección Financiera informó que no se realizaron modificaciones presupuestales.

3. PASIVOS EXIGIBLES FUNCIONAMIENTO

Tabla N°. 2

RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR TOTAL CRP	VALOR GIROS	SALDOS
SUELDO BASICO	$ 6.134.400	$ -	$ 6.134.400
SUELDO BASICO	$ 1.455.000	$ 349.200	$ 1.105.800
PRIMA DE VACACIONES	$ 91.950	**$ -**	$ 91.950
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS	$ 27	$ -	$ 27
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS	$ 86.085	$ -	$ 86.085
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS	$ 2.420.062	$ 2.074.339	$ 345.723
RESERVAS FENECIDAS 2021	**$ 10.187.524**	**$ 2.423.539**	**$ 7.763.985**
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS	$ 383.736	$ -	$ 383.736
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	$ 37	$ -	$ 37
RESERVAS FENECIDAS 2020	**$ 383.773**	**$ -**	**$ 383.773**
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 6.017.444	$ 4.109.474	$ 1.907.970
RESERVAS FENECIDAS 2019	**$ 6.017.444**	**$ 4.109.474**	**$ 1.907.970**
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 634.500	$ -	$ 634.500
RESERVAS FENECIDAS 2018	**$ 634.500**	**$ -**	**$ 634.500**
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 8.127.000	$ 5.108.400	$ 3.018.600
RESERVAS FENECIDAS 2016	**$ 8.127.000**	**$ 5.108.400**	**$ 3.018.600**
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 10.962.000	$ 9.378.600	$ 1.583.400
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 3.654.000	$ 548.100	$ 3.105.900
RESERVAS FENECIDAS 2015	**$ 14.616.000**	**$ 9.926.700**	**$ 4.689.300**
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 6.630.400	$ 4.662.000	$ 1.968.400
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 5.698.000	$ 1.554.000	$ 4.144.000
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 207.100	$ -	$ 207.100
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 11.033.400	$ 9.479.400	$ 1.554.000
RESERVAS FENECIDAS 2013	**$ 23.568.900**	**$ 15.695.400**	**$ 7.873.500**
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 1.997.333		$ 1.997.333
REMUNERACIÓN SERVICIOS TECNICOS	$ 2.648.000	$	$ 2.648.000
RESERVAS FENECIDAS 2012	**$ 4.645.333**	**$ -**	**$ 4.645.333**
	$ 68.180.474	**$ 37.263.513**	**$ 30.916.961**

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a marzo 31 de 2022

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 aun 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 $3.916. 961.oo pesos como saldos fenecidos, dentro de los cuales se evidencia que aún se cuenta con saldos desde el año 2012, igualmente la Dirección Financiera informo que durante el primer trimestre de 2022 no se liberó ningún contrato.

4. RESERVAS PRESUPUESTALES

Las reservas corresponden a los saldos presupuestales de compromisos no cumplidos a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2021 y que están legalmente contraídos los cuales se constituyeron por valor de $284.177.162.

5. GIRO DE RESERVAS

a. Gastos de Funcionamiento

Tabla N°. 3

Descripcion	Reserva Constituida	Autorización Giro Acumulada	% Ej. Autorización Giro	Reserva Sin Autorización Giro
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**$ 184.452.303**	**$ 116.530.650**	**63,18%**	**$ 67.921.653**
Gastos de personal	**$ 59.012.749**	**$ 44.396.520**	**75,23%**	**$ 14.616.229**
Factores salariales comunes	**$ 44.795.100**	**$ 30.811.300**	**68,78%**	**$ 13.983.800**
Sueldo básico	$ 795.100	$ 30.811.300	**68,78%**	$ 13.983.800
Contribuciones inherentes a la nómina	**$ 233.516**	**$ -**	**0,00%**	**$ 233.516**
Aportes a la seguridad social en pensiones	**$ 227.200**	**$ -**	**0,00%**	**$ 227.200**
Aportes a la seguridad social en pensiones privadas	$ 227.200	$ -	**0,00%**	$ 227.200
Aportes de cesantías	**$ 6.316**	**$ -**	**0,00%**	**$ 6.316**
Aportes de cesantías a fondos públicos	$ 6.316	$ -	**0,00%**	$ 6.316
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	**$ 13.984.133**	**$ 13.585.220**	**97,15%**	**$ 398.913**
Indemnización por vacaciones	$ 13.984.133	$ 13.585.220	**97,15%**	$ 398.913
Adquisición de servicios	**$ 125.439.554**	**$ 72.134.130**	**57,51%**	**$ 53.305.424**
Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	**$ 517.836**	**$ -**	**0,00%**	**$ 517.836**
Servicios de administración de fondos de pensiones y cesantías	$ 517.836	$ -	**0,00%**	$ 517.836
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	**$ 124.921.718**	**$ 72.134.130**	**57,74%**	**$ 52.787.588**
Otros servicios profesionales y técnicos n.c.p.	$ 124.921.718	$ 72.134.130	**57,74%**	$ 52.787.588

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera a marzo 31 de 2022

La Secretaría Distrital de Salud constituyó con corte 31 de diciembre de 2021 reservas presupuestales por valor de $184.452.303, y durante el I primer trimestre de 2022 se ejecutaron $116.530.650 correspondiente al 63.18%, y queda pendiente por ejecutar la suma de $67.921.653.

CONCLUSIONES

- ✓ Se evidencia una buena ejecución de reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2021, ya que se ejecutó en el primer trimestre de 2022 la suma de $197.985. 502.oo correspondiente al 63.18%.

- ✓ El presupuesto de Gastos de Funcionamiento ascendió a la suma de $73.605.457.000 pesos m/cte. Para el primer trimestre de la vigencia 2022 se comprometió la suma de $ 14.750.581.195 correspondiente al 19,43%.
- ✓ Es importante realizar las gestiones necesarias con el fin de disminuir los saldos fenecidos, ya que se evidencio que durante lo trascurrido durante el trimestre no se realizaron acciones con el fin de disminuir los saldos.

RECOMENDACIONES.

- ✓ Es importante, revisar de manera detallada la planeación del presupuesto y compararla con la ejecución acumulada con el fin de lograr una óptima ejecución de los recursos asignados con celeridad, buscando la eficiencia y efectividad en el manejo de estos.

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: _____