

 <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.3</p>	<p>Elaborado por: Mónica Marcela Ulloa Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

**OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO:** Evaluar la ejecución presupuestal con corte 30 de junio de 2023, en gastos de funcionamiento de la Secretaría Distrital de Salud

**FUENTE DE LA INFORMACIÓN ANALIZADA:** Ejecución presupuestal emitida por la Dirección Financiera de la Secretaría Distrital de Salud.

**PERÍODO EVALUADO:** Del 1 de enero al 30 de junio de 2023 correspondiente al II trimestre de la vigencia 2023

## RESULTADO DEL ANÁLISIS:

### PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA.

#### 1. INTRODUCCIÓN

Mediante el Decreto 571 del 14 de diciembre de 2022, se expidió el presupuesto anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones de Bogotá, para la vigencia comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023 y se dictan otras disposiciones.

Para la Secretaría Distrital de Salud se financian gastos de funcionamiento y fue aprobado así:

Tabla No 1

	Recursos Administrados y Recursos del Distrito	Transferencias Nación y Aporte al Distrito	Total
Gastos de Funcionamiento	\$ 83.727.683.000	\$ -	\$ 83.727.683.000
Total, Gastos e Inversiones	\$ 83.727.683.000	\$ -	\$ 83.727.683.000

Fuente Decreto 571 de 14 de diciembre de 2022

#### 2. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

La apropiación inicial para la vigencia 2023 ascendió a la suma de \$83.727.683.000, la cual se compone de gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y otros servicios personales y técnicos, los cuales presentan la siguiente apropiación:

Tabla N° 2

Cadena Rubro	Descripción Rubro	Valor
3-1-1	Gastos de personal	\$83.727.683.000
3-1-1-01-01	Factores constitutivos de salario	\$60.408.123.000
3-1-1-01-02	Contribuciones inherentes a la nómina	\$22.052.560.000
3-1-1-01-03	Otros Servicios Profesionales y Técnicos	\$1.267.000.000

 <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 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD Y SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD Código: SDS-ESC-FT-010 V.3</p>	<p>Elaborado por: Mónica Marcela Ulloa Revisado por: Olga Lucía Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucía Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

La Secretaría Distrital de Salud cuenta con gastos de funcionamiento, los cuales tuvieron el siguiente comportamiento en el II trimestre de 2023:

Tabla N° 3

Funcionamiento	\$ 83.727.683.000	\$ 38.108.328.607	45,51%	\$ 36.768.371.271	43,91%
Sueldo básico	\$ 33.164.757.000	\$ 16.138.242.680	48,66%	\$ 15.780.129.757	47,58%
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	\$ 1.177.369.000	\$ 486.884.465	41,35%	\$ 486.884.465	41,35%
Gastos de representación	\$ 2.214.207.000	\$ 1.107.605.923	50,02%	\$ 1.107.605.923	50,02%
Subsidio de alimentación	\$ 61.644.000	\$ 23.188.326	37,62%	\$ 23.188.326	37,62%
Auxilio de transporte	\$ 99.264.000	\$ 44.236.209	44,56%	\$ 44.236.209	44,56%
Bonificación por servicios prestados	\$ 1.079.910.000	\$ 456.831.605	42,30%	\$ 456.831.605	42,30%
Prima de navidad	\$ 4.574.127.000	\$ 42.423.232	0,93%	\$ 42.423.232	0,93%
Prima de vacaciones	\$ 2.195.613.000	\$ 871.453.051	39,69%	\$ 871.453.051	39,69%
Prima técnica salarial	\$ 9.968.416.000	\$ 4.949.158.288	49,65%	\$ 4.949.158.288	49,65%
Prima semestral	\$ 4.940.721.000	\$ 4.875.058.044	98,67%	\$ 4.875.058.044	98,67%
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 932.095.000	\$ 436.774.998	46,86%	\$ 436.774.998	46,86%
Aportes a la seguridad social en pensiones pública	\$ 4.019.997.000	\$ 1.936.391.100	48,17%	\$ 1.900.580.100	47,28%
Aportes a la seguridad social en pensiones privada	\$ 1.807.668.000	\$ 524.214.300	29,00%	\$ 521.780.000	28,86%
Aportes a la seguridad social en salud pública	\$ 8.271.000	\$ 3.905.500	47,22%	\$ 3.905.500	47,22%
Aportes a la seguridad social en salud privada	\$ 4.119.625.000	\$ 1.727.388.700	41,93%	\$ 1.696.584.500	41,18%
Aportes de cesantías a fondos públicos	\$ 3.624.242.000	\$ 119.482.598	3,30%	\$ 97.275.107	2,68%
Aportes de cesantías a fondos privados	\$ 2.025.686.000	\$ 26.466.271	1,31%	\$ 26.466.271	1,31%
Compensar	\$ 2.238.740.000	\$ 980.650.000	43,80%	\$ 980.389.600	43,79%
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 451.676.000	\$ 176.916.600	39,17%	\$ 176.882.800	39,16%
Aportes al ICBF	\$ 1.679.022.000	\$ 735.528.400	43,81%	\$ 735.333.000	43,80%
Aportes al SENA	\$ 279.821.000	\$ 99.550.200	35,58%	\$ 99.517.500	35,56%
Aportes a la ESAP	\$ 279.821.000	\$ 122.736.600	43,86%	\$ 122.703.900	43,85%
Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	\$ 538.431.000	\$ 245.294.300	45,56%	\$ 245.229.100	45,55%
Indemnización por vacaciones	\$ 176.000.000	\$ 172.661.612	98,10%	\$ 172.661.612	98,10%
Bonificación especial de recreación	\$ 184.148.000	\$ 66.035.786	35,86%	\$ 66.035.786	35,86%
Reconocimiento por permanencia en el servicio públicos	\$ 539.081.000	\$ 467.568.074	86,73%	\$ 467.568.074	86,73%
Prima de riesgo	\$ 30.000.000	\$ 6.101.096	20,34%	\$ 6.101.096	20,34%
Prima secretarial	\$ 26.811.000	\$ 12.723.871	47,46%	\$ 12.723.871	47,46%
Servicios de administración de fondos de pensiones	\$ 11.520.000	\$ 6.300.521	54,69%	\$ 5.856.371	50,84%
Servicios de consultoría en gestión estratégica	\$ 12.000.000	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Otros servicios de consultoría científica y técnicos	\$ 1.267.000.000	\$ 1.246.556.257	98,39%	\$ 357.033.185	28,18%

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera con corte 30 de junio de 2023

## 2.1. Modificaciones Presupuestales

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección Financiera para el II trimestre de 2023 no se realizaron traslados presupuestales.

 <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.3</p>	<p>Elaborado por: Mónica Marcela Ulloa Revisado por: Olga Lucía Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucía Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

### 3. PASIVOS EXIGIBLES

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.

A continuación, se presenta el estado de los pasivos exigibles con corte 30 de junio de 2023:

**Tabla N° 4**

AÑO RESERVA	V/R CRP	SALDOS LIBERADOS	GIROS	SALDOS FENECIDOS
RESERVAS FENECIDAS 2022	\$ 30.835.901	\$ 6.198.267	\$ 12.951.644	\$ 11.685.990
RESERVAS FENECIDAS 2021	\$ 27	\$ -	\$ -	\$ 27
RESERVAS FENECIDAS 2020	\$ 37	\$ -	\$ -	\$ 37
RESERVAS FENECIDAS 2019	\$ 6.017.444	\$ -	\$ 4.109.474	\$ 1.907.970
RESERVAS FENECIDAS 2018	\$ 634.500	\$ -	\$ -	\$ 634.500
RESERVAS FENECIDAS 2016	\$ 8.127.000	\$ -	\$ 5.108.400	\$ 3.018.600
RESERVAS FENECIDAS 2015	\$ 14.616.000	\$ -	\$ 9.926.700	\$ 4.689.300
RESERVAS FENECIDAS 2013	\$ 23.568.900	\$ -	\$ 15.695.400	\$ 7.873.500
RESERVAS FENECIDAS 2012	\$ 4.645.333	\$ -	\$ -	\$ 4.645.333
<b>TOTAL RESERVAS FENECIDAS</b>	<b>\$ 88.445.142</b>	<b>\$ 6.198.267</b>	<b>\$ 47.791.618</b>	<b>\$ 34.455.257</b>

Fuente: Dirección Financiera SDS

Como se evidencia, la Secretaría Distrital de Salud, cuenta con pasivos exigibles de gastos de funcionamiento desde la vigencia 2012 por valor de \$34.455.257.

### 4. EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES

**Tabla N° 4**

Descripción	Reserva Constituida	Reserva Definitiva	Autorización Giro Acumulada	% Ej. Autorización Giro	Reserva Sin Autorización Giro
-------------	---------------------	--------------------	-----------------------------	-------------------------	-------------------------------

 <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.3</p>	<p>Elaborado por: Mónica Marcela Ulloa Revisado por: Olga Lucía Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucía Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

<b>Funcionamiento</b>	\$ 256.237.523	\$ 256.237.523	\$ 137.664.801	53,73%	\$ 118.572.722
<b>Gastos de personal</b>	\$ 100.116.313	\$ 100.116.313	\$ -	0,00%	\$ 100.116.313
<b>Factores salariales comunes</b>	\$ 72.419.300	\$ 72.419.300	\$ -	0,00%	\$ 72.419.300
Sueldo básico	\$ 72.419.300	\$ 72.419.300	\$ -	0,00%	\$ 72.419.300
Contribuciones inherentes a la nómina	\$ 27.697.013	\$ 27.697.013	\$ -	0,00%	\$ 27.697.013
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 12.270.700	\$ 12.270.700	\$ -	0,00%	\$ 12.270.700
Aportes a la seguridad social en pensiones públicas	\$ 8.762.400	\$ 8.762.400	\$ -	0,00%	\$ 8.762.400
Aportes a la seguridad social en pensiones privadas	\$ 3.508.300	\$ 3.508.300	\$ -	0,00%	\$ 3.508.300
Aportes de cesantías	\$ 15.426.313	\$ 15.426.313	\$ -	0,00%	\$ 15.426.313
Aportes de cesantías a fondos públicos	\$ 15.426.273	\$ 15.426.273	\$ -	0,00%	\$ 15.426.273
Aportes de cesantías a fondos privados	\$ 40	\$ 40	\$ -	0,00%	\$ 40
<b>Adquisición de bienes y servicios</b>	\$ 156.121.210	\$ 156.121.210	\$ 137.664.801	88,18%	\$ 18.456.409
Servicios de administración de fondos de pensiones y cesantías	\$ 308.525	\$ 308.525	\$ -	0,00%	\$ 308.525
Servicios profesionales, científicos y técnicos (excepto los servicios de investigación, urbanismo, jurídicos y de contabilidad)	\$ 155.812.685	\$ 155.812.685	\$ 137.664.801	88,35%	\$ 18.147.884
Otros servicios de consultoría científica y técnica n.c.p.	\$ 155.812.685	\$ 155.812.685	\$ 137.664.801	88,35%	\$ 18.147.884

Fuente: Ejecución presupuestal Dirección Financiera con corte junio 30 de 2023

Las reservas presupuestales corresponden a los saldos de compromisos no cumplidos a 31 de diciembre de la vigencia 2022 y que están legalmente contraídos, los cuales ascendieron a la suma de \$256.237.523 y durante el II trimestre de la vigencia 2023 se realizaron giros por valor de \$137.664.801, correspondiente al 53.73% del total constituido.

## CONCLUSIONES.

- La apropiación disponible para la vigencia 2023 para gastos de funcionamiento ascendió a la suma de \$83.727.683.000 pesos m/cte. La ejecución de compromisos para el II trimestre ascendió al 45.51% correspondiente a \$ y 38.108.328.607 y los giros ascendieron a la suma de \$ 36.768.371.271 correspondiente al 43.91%.
- La ejecución de reservas presupuestales es baja, teniendo en cuenta que esta constituida por pagos al personal de planta que son pagos casi inmediatos y ya transcurrido el primer semestre de 2023, sólo se ha logrado una autorización de giros del 53.73% correspondiente a \$137.664.801 del total constituido.

 <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.3</p>	<p>Elaborado por: Mónica Marcela Ulloa Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos</p>	
--	---	--	---

## RECOMENDACIONES.

- Es importante reiterar la importancia de realizar la gestión necesaria de las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2022 para que al final de la vigencia no se constituyan en saldos fenecidos.
- Con el fin de evitar hallazgos por parte de los entes de control, es importante gestionar los saldos que se tienen constituidos por pasivos exigibles que se encuentran desde la vigencia 2012.

## ANEXOS.

### AUDITOR RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO

**NOMBRES Y APELLIDOS: LUZ MYRIAM ARIAS M.**

**FIRMA:** \_\_\_\_\_



Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM  
ARIAS MURCIA

### APROBACIÓN DEL JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

**NOMBRES Y APELLIDOS: OLGA LUCIA VARGAS COBOS**

**FIRMA:** \_\_\_\_\_