

MEMORANDO

PARA: SUBSECRETARIO GENERAL Y DE CONTROL DISCIPLINARIO,
DIRECTORES, SUBDIRECTORES Y JEFES DE OFICINA

DE: SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Comunicación resultado del seguimiento a la ejecución presupuestal de la vigencia, reservas presupuestales y pasivos exigibles

En cumplimiento del Plan de Acción, esta Oficina realizó seguimiento a los temas enunciados en el asunto y a continuación se presenta el resultado:

OBSERVACIONES:

PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA:

La asignación presupuestal realizada a la Secretaría Distrital de Ambiente, para atender Gastos de funcionamiento e Inversión, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2019, fue como se detalla a continuación:

APROPIACION PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2019 (Cifras en pesos)	
Gastos de Funcionamiento	\$27.710.562.000
Inversión	\$342.692.487.000
TOTAL	\$370.403.049.000

Teniendo en cuenta el volumen de reservas presupuestales constituidas a 31/12/19, la SHD realizó un recorte por valor de \$2.108.000.000, situación que afectó el presupuesto de la siguiente manera:

PRESUPUESTO PARA LA VIGENCIA 2019 (Cifras en pesos)			
RUBRO PRESUPUESTAL	ASIGNACION	RECORTE	DISPONIBLE
Gastos de Funcionamiento	\$27.710.562.000	\$172.000.000	\$27.538.562.000
Inversión	\$342.692.487.000	\$1.936.000.000	\$340.756.487.000

TOTAL	\$370.403.049.000	\$2.108.000.000	\$368.295.049.000
-------	-------------------	-----------------	-------------------

Del total de presupuesto vigente corresponde el 92,52% a Inversión y el 7,48% a Gastos de funcionamiento.

A 30/04/19 la ejecución presupuestal presenta una ejecución de recursos muy baja, compromisos de tan solo el 13.89% y los giros alcanzaron el 1.95%, lo cual se puede observar más detalladamente en los siguientes cuadros:

EJECUCION PRESUPUESTO PARA LA VIGENCIA 2019 A 30/04/2019 (Cifras en pesos)					
RUBRO PRESUPUESTAL	ASIGNACION	COMPROMISOS	%	GIROS	%
Gastos de Funcionamiento	\$27.538.562.000	9.054.282.466	32,88%	4.736.845.296	17,20%
Inversión	\$340.756.487.000	42.108.844.461	12,36%	2.437.114.179	0,72%
TOTAL	\$368.295.049.000	51.163.126.927	13,89%	7.173.959.475	1,95%

EJECUCION PRESUPUESTAL POR RUBROS A 31/04/19 (Cifras en pesos)					
CODIGO PRESUPUESTAL	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS	%	GIROS	%
0000	27.538.562.000	9.054.282.466	32,88%	4.736.845.296	17,20%
TOTAL FUNC	27.538.562.000	9.054.282.466	32.88%	4.736.845.296	17.20%
980	223.438.064.000	0	0,00%	0	0
1132	23.732.627.000	8.792.413.768	37,05%	165.940.406	0,70%
979	29.506.798.000	16.982.794.405	57,56%	1.029.861.358	3,49%
981	6.681.800.000	3.894.730.000	58,29%	378.313.633	5,66%
1149	13.552.582.000	230.242.800	1,70%	9.845.683	0,07%
1150	9.147.871.000	699.483.496	7,65%	71.904.696	0,79%
1029	3.150.000.000	1.657.869.900	52,63%	215.138.935	6,83%
1141	10.091.605.000	2.871.380.347	28,45%	42.901.966	0,43%
751	2.129.310.000	435.220.000	20,44%	15.586.000	0,73%
1030	4.401.000.000	1.579.985.789	35,90%	110.982.901	2,52%
1100	3.080.184.000	1.953.309.170	63,42%	175.902.585	5,71%
1033	2.334.265.000	1.178.779.786	50,50%	156.123.183	6,69%
978	9.510.381.000	1.832.635.000	19,27%	64.612.833	0,68%

TOTAL INV.	340.756.487.000	42.108.844.461	12,36%	2.437.114.179	0,72%
TOTAL	368.295.049.000	51.163.126.927	13,89%	7.173.959.475	1,95%

Con relación a los procedimientos relacionados con Actas de anulación-Presupuesto, Actas de fenecimiento-Presupuesto, Constitución de reservas, Elaboración del anteproyecto de presupuesto, Modificaciones presupuestales, Programa anual mensualizado de caja inicial, Solicitud y expedición de certificados de disponibilidad presupuestal, Expedición de certificados de registro presupuestal y Reprogramación del programa anual de caja PAC, se observó que fueron actualizados mediante el radicado 2019IE108496 del 20/05/19, tanto en el nombre del proceso, código, flujograma y normatividad.

Por otro lado, se pudo validar en la página web de la Secretaría, que el proceso de Gestión Financiera carga de forma mensual el informe de Ejecución Presupuestal 2019, conforme a los lineamientos de la Ley 1712 de 2014, que establece facilitar el acceso a la información pública a los usuarios interesados (Art. 2.1.1.2.1.5. Decreto 1081 de 2015).

RESERVAS PRESUPUESTALES:

La Secretaría, en la vigencia 2019, inició con Reservas presupuestales por valor de \$53.309.198.535, que representa el 14.42% del presupuesto de la presente vigencia; se han efectuado anulaciones por valor de \$53.603.820, quedando unas reservas por valor de \$53.249.594.715 y se han efectuado pagos por valor de \$28.849.586.557. Por lo tanto se identificó que, con corte 30/04/19, el avance porcentual fue del 46.66% y las reservas por girar son de \$28.400.008.158 (53.33%).

RESERVAS PENDIENTES DE GIRO A 31/04/19 (Cifras en pesos)		
CODIGO PRESUPUESTAL	SALDO A 30/04/19	%
0000	960.997.959	3,38%
1132	10.349.504.294	36,44%
978	8.682.709.489	30,57%
1033	2.798.415.526	9,85%
979	1.851.252.015	6,52%
1149	1.448.132.859	5,10%
7517	745.564.713	2,63%
1141	685.847.336	2,41%
1150	434.026.831	1,53%

981	228.323.408	0,80%
1100	159.498.545	0,56%
1029	31.173.127	0,11%
1030	24.562.056	0,09%
TOTAL	28.400.008.158	53,33%

PASIVOS EXIGIBLES:

Para la vigencia 2019 la Secretaría contaba con unos Pasivos Exigibles por valor de \$16.825.410.217, se han efectuado unas anulaciones por valor de \$108.011.094 y pagos de \$0,00, por lo tanto el saldo por pagar a 30/04/19 es de \$16.717.399.123.

PASIVOS EXIGIBLES POR DEPENDENCIA A 31/04/19				
DEPENDENCIA RESPONSABLE	SALDO INICIAL VIGENCIA 2019	LIBERACIONES 2019	SALDO A 30/04/19	%
DGC	12.986.724.251	19.876.596	12.966.847.655	77,56%
DGA	1.943.471.097		1.943.471.097	11,63%
SRH	720.940.902		720.940.902	4,31%
SER	705.792.043		705.792.043	4,22%
SCAAV	262.575.933	86.569.807	176.006.126	1,05%
SSFFS	84.337.938		84.337.938	0,50%
DCA	63.801.288	1.557.676	62.243.612	0,37%
SCASP	57.560.001		57.560.001	0,34%
SEGAE	199.749		199.749	0,00%
OAC	7.015	7.015	-	0,00%
TOTAL GENERAL	16.825.410.217	108.011.094	16.717.399.123	100,00%

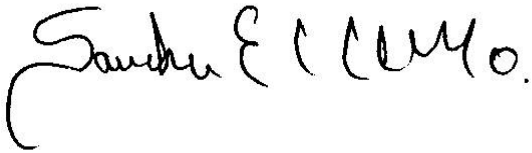
Como se puede observar las dependencias con mayor volumen de pasivos exigibles son la DGC con el 77.56% y la DGA con el 11.63%.

El procedimiento 126PA02-PR07 Trámite de pasivos exigibles no ha sido actualizado, de conformidad con la modificación aprobada mediante resolución SHD-000037 del 6/03/19 al Manual Operativo Presupuestal, también se encuentra pendiente la actualización del nombre del proceso, código, flujograma y normatividad, de conformidad con el nuevo Mapa de Procesos.

RECOMENDACIONES:

1. Tener en cuenta que el origen de las reservas presupuestales se presenta por la **ejecución tardía del presupuesto asignado dentro de la anualidad**, a su vez el pasivo exigible se da por el **no pago de las reservas presupuestales, durante la vigencia fiscal siguiente**, es decir, cuando no se ha pagado, liquidado o liberado un saldo de un contrato, que hace parte de la reserva presupuestal, sobrepasando la segunda vigencia. Por lo que se sugiere que la contratación se realice durante el primer semestre para que se alcancen a ejecutar los contratos en lo posible, dentro de la misma vigencia.
2. Implementar las acciones pertinentes con el fin de asegurar el mayor nivel de cumplimiento de las metas del Plan Distrital de Desarrollo a cargo de la Secretaría.
3. Establecer una estrategia que permita optimizar el uso y aprovechamiento de los recursos asignados.
4. Actualizar el procedimiento "Trámite de pasivos exigibles" y socializarlo, a cargo de la Subdirección Financiera.

Atentamente,



SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Revisó y aprobó:

Proyectó: SARA STELLA MOYANO MELO