CBN-1025

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD

PROCESO DE GESTION FINANCIERA

INFORME DE GESTION

Diciembre 31 DE 2018

CARLOS EDUARDO MALDONADO GRANADOS

Subdirector Financiero

SUBDIRECCIÓN FINANCIERA

Diciembre 31 DE 2018

Bogotá, D.C

**PRESENTACIÓN**

Los resultados presentados a Diciembre 31 de 2018, reflejan la gestión desarrollada que contribuye al cumplimiento del Plan Estratégico 2016-2020 “Una Contraloría Aliada con Bogotá” de la Contraloría de Bogotá D.C.

La Gestión Financiera como proceso de apoyo y para contribuir con el Plan Estratégico tiene como objetivo “Planear, ejecutar y hacer seguimiento a la ejecución presupuestal de los recursos apropiados a la Contraloría de Bogotá D.C., de acuerdo con la normatividad vigente, a través de herramientas e instrumentos con el fin de dar a conocer de manera oportuna y veraz, el nivel de ejecución para la toma de decisiones. De acuerdo a lo anterior, contribuye al objetivo corporativo No.4. Fortalecer la capacidad institucional, optimizando los recursos, hacia un control fiscal efectivo.; Estrategia No. 4.5. Optimizar los recursos físicos y Financieros que permitan satisfacer las necesidades de la gestión institucional.

Para la vigencia 2018, el Subdirector Financiero como responsable del proceso, junto con el recurso humano de la Subdirección Financiera, establecieron en el Plan de Acción del Proceso, tres actividades representativas para realizar control y seguimiento, siendo las siguientes:

* Seguimiento Ejecución Presupuestal
* Seguimiento a la Ejecución de los Recursos Financieros
* Presentación de Estados Financieros
* Implementación Nuevo Marco Normativo

El presente informe tiene como objetivo suministrar datos, hacer seguimiento y realizar análisis a cada uno de las actividades nombradas correspondientes al Plan de Acción de la Subdirección Financiera del periodo 1 enero a 31 de diciembre del 2018.

**TABLA DE CONTENIDO**

1. **RESULTADOS DE LA GESTIÓN (ANÁLISIS DE DATOS)**
	1. Análisis Plan de Acción
	2. Otros resultados
		1. Actividades que han contribuido al Cumplimiento del Plan Estratégico y que no han sido contemplados en el Plan de Acción.
		2. Seguimiento al Nuevo Marco Normativo Contable - NMNC.
2. **RESULTADOS DE LA GESTIÓN**

Mediante Decreto 816 de diciembre 23 de 2017 "Por el 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 2018 y se dictan otras disposiciones, en cumplimiento del Acuerdo No.694 de diciembre 28 de 2017 expedido por el Alcalde Mayor de Bogotá, Distrito Capital", se fijó el Presupuesto Anual de Gastos e Inversiones de la Contraloría de Bogotá para la vigencia fiscal 2018. Para la Unidad Ejecutora 01 Ciento Cuarenta y Nueve Mil Seiscientos doce Millones novecientos ochenta y nueve Mil Pesos M/Cte. ($149.612.989.000) y para la Unidad Ejecutora 02 Trescientos Cuarenta y nueve Millones ochenta Mil Pesos M/Cte. ($349.080.000), para un total de Ciento Cuarenta y Nueve Mil Novecientos sesenta y dos Millones Sesenta y Nueve Mil Pesos M/Cte. ($149.962.069.000).

No obstante lo anterior en el mes de septiembre del 2018 mediante decreto se realizó una reducción al presupuesto por valor de $ 1.509.503.000 en este sentido el presupuesto de la vigencia 2018 quedo en $ 148.103.486.000

El presupuesto está distribuido en las dos unidades ejecutoras de la Entidad en cumplimiento al Acuerdo 694 de diciembre 28 de 2017 del Concejo de Bogotá, D.C., la Unidad Ejecutora 01 - Contraloría de Bogotá D.C. y Unidad Ejecutora 02 - Auditoria Fiscal ante la Contraloría de Bogotá D.C., a la Unidad No 2 le fueron asignados rubros de gastos generales, por cuanto los gastos de servicios asociados a la nómina y parafiscales de la planta de personal de la Auditoria Fiscal son atendidos a través de la Unidad Ejecutora No 1. Tal como se relaciona en el siguiente cuadro:

**CUADRO 1**

**DISTRIBUCIÓN DE PRESUPUESTO EN UNIDADES 01 Y 02**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **UNIDAD** | **PRESUPUESTO ASIGNADO** | **PORCENTAJEPARTICIPACIÓN** |
| UNIDAD 01 |  $ 148.103.486.000,,00  | 99,76% |
| UNIDAD 02 |  $ 349.080.000,00 | 0.24% |
| **TOTAL (UNIDAD 01+02)** |  **$ 148.452.566.000,00**  | **100,00%** |
| **Fuente: Subdirección Financiera** |  |

Del anterior cuadro se observa que la Unidad ejecutora 01 le corresponde la suma de $148.103.486.000. Y tienen participación del 99.76% mientras que la Unidad ejecutora 02 el valor de $349.080.000, que corresponden al 0.24% de los Gastos Generales asignados a la Contraloría de Bogotá D.C., con una participación del 0.24%.

 En el cuadro 2 se muestra por concepto de gasto la distribución del presupuesto de la unidad ejecutora 01 de la Contraloría de Bogotá

**CUADRO 2**

**CONTRALORÍA DE BOGOTÁ PRESUPUESTO 2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **CONCEPTO** | **RECURSOS ADMINISTRADOS** | **APORTES DISTRITO** | **TOTAL** |
| 3-1 | Gastos de funcionamiento |  | $ 132.245.101.000 |  $ 132.245.101.000  |
| 3-2 | Servicio de Deuda |  |  |  -  |
| 3-3 | Inversión  |  $ 2.618.479.000 |  $ 14.189.409.000  |  $ 15.858.385.000  |
| **Total gastos e inversiones**  |  |  |  **$ 148.103.486.000**  |
| **Fuente: Subdirección Financiera** |  |  |  |

 Se observa la alta participación de los gastos de funcionamiento por un total de $132.245.101.000, que equivale al 89.3%, mientras que los gastos de inversión tienen el 10.7% restante o sea $ 15.858.385.000

Teniendo en cuenta los actos administrativos mediante los cuales se efectuaron distribuciones y/o traslados de apropiaciones en los rubros, a continuación se presenta la información con corte a 31 de diciembre de 2018 desglosada en los rubros más significativos del presupuesto para la unidad ejecutora 01.

**CUADRO 3**

**DISTRIBUCIÓN DE PRESUPUESTO SERVICIOS PERSONALES Y GASTOS GENERALES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO PRESUPUESTAL** | **NOMBRE** | **APROPIACION VIGENTE** | **AUTORIZACIONES DE GIRO ACUMULADAS** | **EJECUCION AUTORIZACIONES DE GIRO %** |
| 3-1-1 | SERVICIOS PERSONALES | 126,372,098,000.00 | 126,341,066,151.00 | 99.98 |
| 3-1-2 | GASTOS GENERALES | 5,873,003,000.00 | 4,452,311,145.00 | 75.81 |

Del rubro de servicios personales se destacan:

* **Sueldos personal de nómina**: a 31 de diciembre cuenta con un presupuesto asignado de $47.531.172.000 y se ejecutó lo siguiente: gastos de representación ($4.335.492.943); Horas Extras, Dominicales, Festivos, Recargo Nocturno y Trabajo Suplementario ($382.181.804); Auxilio de Transporte ($60.074.642); Subsidio de Alimentación ($62.007.375); Bonificación por Servicios Prestados ($1.508.462.420); Prima Semestral ($7.512.000.044); Prima de Navidad ($6.969.904.241); Prima de Vacaciones ($2.947.166.303); Prima Técnica ($17.942.280.254); Prima de Antigüedad ($1.427.463.870); Prima Secretarial ($39.874.219); Bonificación Especial de Recreación ($224.530.697); Vacaciones en dinero ($540.767.765): Reconocimiento por Permanencia en el Servicio Público ($882.809.912), para un total de $47.530.796.066 que equivale al 100%
* **Servicios personales indirectos**: a 31 de diciembre cuenta con un presupuesto asignado de $2.419.173.000 y se ejecutó lo siguiente: Honorarios Entidad ($2.077.677.302), Remuneración Servicios Técnicos ($311.706.665) y otros gastos de personal ($759.479), para un total de $2.390.143.446 que equivale al 98.8%
* **Aportes patronales al sector privado y público**: a 31 de diciembre cuenta con un presupuesto asignado de $31.585.957.000 y se ejecutó lo siguiente: Cesantías Fondos Privados ($2.219.891.567); Pensiones Fondos Privados ($2.703.266.300); Salud EPS Privadas ($6.381.428.990); Riesgos Profesionales Sector Publico ($358.930.700); Caja de Compensación ($3.343.790.300); Cesantías Fondos Públicos ($6.153.010.579); Pensiones Fondos Públicos ($6.144.179.112); Salud EPS Públicas ($48.639.800); ESAP ($418.496.400); ICBF ($2.507.729.000); SENA ($418.489.800); Institutos Técnicos ($836.375.300); Comisiones ($50.882.302), para un total de $31.585.110.150 que equivale al 100%
	1. **Análisis Plan de Acción**

En el Plan de Acción Institucional 2018, la Subdirección Financiera tiene a cargo 4 actividades las cuales están medidas porcentualmente y son indicadores de eficacia. A continuación se le realiza análisis a cada una de ellas con corte a 31 de diciembre de 2018.

* + 1. **Ejecución Presupuestal**

**OBJETIVO DEL INDICADOR:** Medir el porcentaje de ejecución de gastos con respecto al presupuesto definitivo.

**FÓRMULA:** $\frac{Valor total compromisos presupuestales}{Presupuesto definitivo de la vigencia}$

**RESULTADO:** 100%

**ANÁLISIS:** A 31 De diciembre de 2018, la unidad ejecutora 01 presenta una ejecución presupuestal del 99.58%; porcentaje correspondiente a los compromisos acumulados por la suma de $ 147.480.926.212 de los $148.103.486.000 asignados para la vigencia fiscal de 2018 para la unidad ejecutora 01 de la Contraloría de Bogotá D.C. Este indicador finalizo con un rango de calificación de resultado satisfactorio. Tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO PRESUPUESTAL** | **NOMBRE** | **APROPIACION VIGENTE** | **COMPROMISOS ACUMULADOS** | **EJECUCION PRESUPUESTO %** |
| 3 | GASTOS |  $ 148.103.486.000  |  $ 147.480.926.212  | 99.58 |
| 3-1 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO |  $ 132.245.101.000  |  $ 131.745.236.130  | 99.62 |
| 3-1-1 | SERVICIOS PERSONALES |  $ 126.372.098.000  |  $ 126.369.966.151  | 100 |
| 3-1-1-01 | SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA |  $ 92.366.968.000  |  $ 92.365.812.555  | 100 |
| 3-1-1-02 | SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS |  $ 2.419.173.000  |  $ 2.419.043.446  | 99.99 |
| 3-1-1-03 | APORTES PATRONALES AL SECTOR PRIVADO Y PÚBLICO |  $ 31.585.957.000  |  $ 31.585.110.150  | 100 |
| 3-1-2 | GASTOS GENERALES |  $ 5.873.003.000  |  $ 5.375.269.979  | 91.53 |
| 3-3 | INVERSIÓN |  $ 15.858.385.000  |  $ 15.735.690.082  | 99.23 |
| 3-3-1 | DIRECTA |  $ 15.691.899.840  |  $ 15.569.204.922  | 99.22 |

Es preciso resaltar que el presupuesto asignado a la Contraloría de Bogotá D.C., está conformado por dos importantes rubros que corresponden a:

1. **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:** Son las apropiaciones necesarias para el desarrollo de las actividades administrativas, técnicas y operativas.
* **Servicios Personales**: Con participación del 84.87% del total del presupuesto asignado para la vigencia 2018, a diciembre 31 obtuvo una ejecución presupuestal de 99.62 %.
* **Gastos Generales:** Con participación del 3.88% del total del presupuesto asignado para la vigencia 2018 a diciembre 31. Se efectuó una ejecución presupuestal del 91.53%
1. **INVERSIÓN**: Gastos en que incurre el Distrito para el desarrollo económico, social, cultural y ambiental de la ciudad, es decir, aquellos que contribuyen a mejorar el índice de calidad de vida de los ciudadanos y al cumplimiento del Plan de Desarrollo.

A estos gastos se les asignó un presupuesto de $15.858.385.000 y corresponden a la ejecución a 31 de diciembre del 2018 así: 1195 – Fortalecimiento del Sistema integrado de gestión y de la capacidad institucional $9.318.292.662 ; 1199 – Fortalecimiento del Control Social a la Gestión Pública con asignación de $2.188.331.510; 1196 – Fortalecimiento al Mejoramiento de la Infraestructura Física de la Contraloría de Bogotá D.C. $800.000.000 y 1194 - Fortalecimiento de la Infraestructura de Tecnologías de la información y las comunicaciones de la Contraloría de Bogotá D.C $3.262.580.750 de los cuales se ejecutaron $15.569.204.922 La ejecución de cada uno de los proyectos es la siguiente: proyecto 1195 (99.71%), proyecto 1199 (99.84%), Proyecto 1196 (90.91%) y proyecto 1194 (99.63%) respectivamente. Para un total de ejecución de la inversión de $15.735.690.082 que equivale al 99.23%

* + 1. **Ejecución de los Recursos**

**OBJETIVO DEL INDICADOR:** Medir el porcentaje del PAC ejecutado respecto al PAC programado.

**FÓRMULA:** $\frac{PAC ejecutado}{PAC programado}$

**RESULTADO:** 93.66%

**ANÁLISIS:** A 31 de diciembre, el área de tesorería ejecutó el 95% del PAC programado hasta diciembre del año 2018. Este indicador presenta un nivel de calificación satisfactorio de acuerdo a la meta establecida inicialmente.

El siguiente cuadro muestra el movimiento mensual del PAC programado y PAC ejecutado:

CUADRO No. 5

PROGRAMACIÒN ANUAL DE CAJA

a 31 de diciembre de 2018

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MES** | **PROGRAMADO** | **EJECUTADO** |
| ENERO | $ 15.361.084.858 | $ 11.851.201.779 |
| FEBRERO | $ 8.737.367.948 | $ 8.615.028.620 |
| MARZO | $ 9.985.346.652 | $ 9.761.436.272 |
| ABRIL | $ 10.317.889.268 | $ 9.976.941.425 |
| MAYO | $ 10.494.908.166 | $ 10.415.809.301 |
| JUNIO | $ 18.323.621.815 | $ 17.183.992.612 |
| JULIO | $ 10.850.054.864 | $ 10.813.602.707 |
| AGOSTO | $ 10.604.537.454 | $ 10.421.204.343 |
| SEPTIEMBRE | $ 10.142.490.587 | $ 10.090.770.363 |
| OCTUBRE | $ 10.633.526.777 | $ 9.881.736.434 |
| NOVIEMBRE | $ 11.115.317.607 | $ 10.536.824.053 |
| Diciembre | $ 23.319.037.754 | $ 20.839.351.314 |
| **TOTAL** | **$ 148.103.486.000** | **$ 140.387.899.223** |
| **PARTICIPACIÒN** | **95%** |
| Fuente: Subdirección Financiera |  |

Del cuadro 5 se observa que a diciembre 31 de 2018 la ejecución de PAC es de 95%, de acuerdo con lo programado.

* + 1. **Estados Financieros**

**OBJETIVO DEL INDICADOR:** Reportar información de los estados contables de manera oportuna y confiable.

**FÓRMULA:** $\frac{Estados financieros reportados}{Estados financieros programados}$

**RESULTADO:** 100%

**ANÁLISIS**: El área de contabilidad a 31 de diciembre del 2018 programó reportar 4 Estados Financieros, los cuales fueron proyectados para ser presentados cada trimestre (marzo, junio, septiembre, diciembre). A diciembre 31 del 2018 que se presentara el 10 de enero del 2019 cumpliríamos con el 100 % de la meta.

* 1. **Otros resultados**
		1. **Actividades que han contribuido al Cumplimiento del Plan Estratégico y que no han sido contemplados en el Plan de Acción.**
* De forma oportuna se realizó la proyección de los indicadores financieros y se evaluó sin contratiempo de acuerdo al cronograma de los pliegos de condiciones de los procesos.
* Los movimientos de los rubros del gasto de unidad ejecutora 01 a 31 de diciembre de 2018 se encuentran soportados con la expedición de 954 certificados de disponibilidad y de 817 registros presupuestales.
	+ 1. **Seguimiento al Nuevo Marco Normativo – NMNC.**

En cumplimiento a la normatividad establecida por el gobierno nacional relacionadas con el Nuevo Marco Normativo de acuerdo a la Resolución No.533 del 2015 y No. 693 del 2016 de la CGN, en la vigencia 2018 se desarrolló y ejecuto el cronograma de actividades que permitió la estabilización del sistema, su revisión y ajuste a la parametrización del módulo Perno y SAE-SAI.

Con el fin de garantizar la información de acuerdo a la estructura del NMNC se verificaron los saldos de los módulos PERNO Y SAE-SAI con los datos registrados en los estados financieros de la entidad hasta el mes de noviembre teniendo en cuenta que estamos en el proceso de cierre del año 2018 que se cumplirá el 17 de enero del presente año

El avance en la ejecución y desarrollo de las actividades del cronograma al 31 de diciembre fue del 99.32%, es importante aclarar que el porcentaje restante corresponde a las actividades que solamente se podrán comprobar en el cierre del mes de enero por su naturaleza contable; estas actividades tiene que ver con las Notas Contables que deben realizar cada área, Reconocimiento por Permanecía y los temas de deterioro de bienes.

La siguiente grafica muestra el porcentaje de avance por modulo:

**CARLOS EDUARDO MALDONADO GRANADOS**

**Responsable de Proceso**

Elaboró y proyectó: Carlos Eduardo Maldonado Granados– Subdirector Financiero.

Fecha de elaboración: enero 04 del 2019