MINSALUD

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

# MEMORANDO

**201515000308573**

Bogotá, D.C., **30-11-2015**

**PARA:** **Doctor ALVARO ROJAS FUENTES**
Director de Administración de Fondos de la Protección Social

**DE:** **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**ASUNTO:** Seguimiento a la ejecución vigencia 2015 y a las Reservas y Cuentas por Pagar que se constituyeron a diciembre de 2014 con corte a 30 de octubre de 2015.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su función de Evaluador Independiente, se permite remitir el Informe de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal y Ejecución de Reservas y Cuentas por Pagar de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y del Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA con corte a octubre 30 de 2015.

De manera atenta, nos permitimos agradecer la colaboración y disponibilidad permanente del Talento Humano, de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y del Consorcio SAYP para suministrar la información, acciones que permitieron realizar el seguimiento al Control Interno a la Ejecución Presupuestal, con corte a 30 de octubre de 2015.

Cordial saludo,

Sandra Liliana Silva C.

**SANDRA LILIANA SILVA CORDERO**

Anexo(s): siete (7) folios **en SGD ORFEO**

Elaboró: Maria Luceny Ruiz.
Revisó/Sandraliliana

Ruta/Control interno/administración de fondo /adfps 2015/junio2015/memorando remisión informe

Recibí: Teodolinda S
Fecha: 1-DIC-2015
Hora: 10:31

| | |
|---|---|
| **PROCESO Y/O TEMA AUDITADO:** | **Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social** |
| **LIDER DEL PROCESO Y/O DEPENDENCIA:** | **ALVARO ROJAS FUENTES** |
| **TEMA DE SEGUIMIENTO:** | Seguimiento a la ejecución vigencia 2015 y a las Reservas y Cuentas por Pagar que se constituyeron a diciembre de 2014: con corte a 30 de octubre de 2015 |

**NORMATIVA:**

- Decreto 111 de enero 15 de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional, que compila las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995.
- Ley 100 de 1993.
- Decreto 1283/1996 - artículos 1º, 2º y 3º.
- Resolución 357 de 2008, Contaduría General de la Nación.
- Decreto 4107 de Noviembre de 2011 - Subcuenta de Garantías para la Salud.
- Ley 1438 de 2011 - Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud, FONSAET y Ley 1608 de 2013.
- Decreto 4023 octubre de 2011.
- Resolución 160 de abril de 2013.
- Decreto 2651 de diciembre de 2014

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social realizó requerimientos a través de memorandos a cada una de las Direcciones y Oficinas que ejecutan recursos del Presupuesto Nacional y del Fondo de solidaridad y Garantía – FOSYGA, sin embargo, existen conceptos que no tiene la ejecución esperada con corte a 30 de octubre de 2015.

**RECOMENDACIONES**

1. Aclarar la razón del concepto de Cuentas por Pagar constituidas con corte a 30 de diciembre de 2014, por valor de $233.333, de pesos a favor de Apoyo Técnico - Auditoría y Remuneración Fiduciaria - Subcuenta de Compensación, debido que a la fecha no se ha cancelado.
2. Verificar y agilizar la ejecución de las reservas del Sistema General de Participaciones de Salud prestación de servicios del Departamento de Cauca y el Distrito Cultural e Histórico de Santa Marta Según el reporte del SIIF a 30 de octubre de 2015, se encuentra en el 0%.

Se reconoce y destaca la responsabilidad, la disponibilidad permanente del Talento Humano de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y del Consorcio SAYP para suministrar información y facilitar la comprensión de los adelantos en los diferentes temas, circunstancias que facilitaron y admitieron realizar el seguimiento presupuestal con corte a 30 de octubre de 2015.

**JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO:**

Evaluar la implementación y efectividad del control interno contable, para cumplir con la ejecución de las Reservas y de las Cuentas por Pagar vigencia 2014 y del presupuesto de la actual vigencia con corte a 30 de octubre de 2015.

**SOPORTES DE LA REVISIÓN:** SIIF – Ministerio de Hacienda y Crédito Público y ejecuciones del Presupuesto del Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de su función evaluadora independiente, realizó seguimiento y evaluación a los controles del proceso contable de la DAFPS, a octubre 30 de 2015, para lo cual tuvo en cuenta las actividades propuestas por la Contaduría General de la Nación, en la Resolución 357 de 2008, le evaluó el desarrollo del Sistema de Control Interno Contable, al proceso de ejecución presupuestal

**GESTION / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO:**

**OBJETIVO:**

Evaluar la implementación y efectividad del control interno, para generar la información financiera, presupuestal económica, social y ambiental; teniendo en cuenta la normatividad vigente.

**ALCANCE:**

El seguimiento inicia con acceder a la información exportada del SIIF, correspondientes al período enero 1° a octubre 30 de 2015 y a la ejecución de cada una de las subcuentas que componen el Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA.

**ANTECEDENTES**

De acuerdo con el artículo 3 de la Resolución 357 de 2008, para efectos administrativos, los jefes de Control Interno, auditores o quienes hagan sus veces, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, tendrán la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno.

**\.- CUENTAS POR PAGAR**

Ejecución de Cuentas por Pagar por Subcuenta del FOSYGA con corte a 30 de octubre de 2015, a continuación se presenta los pagos realizados por cada una de las Subcuentas que componen el Fondo:

**Situación de las Cuentas por Pagar constituidas del 2014 para 2015:**

| CONCEPTO | CUENTAS POR PAGAR | EJECUCION ACUMULADA DESDE 01/01/2015 HASTA 30/06/2015 | SALDO POR PAGAR | % EJECUCION |
|---|---|---|---|---|
| COMPENSACIÓN | 3.509.762.042 | 3.509.528.709 | -233.333 | -0,01 |
| SOLIDARIDAD | 47.817.063 | 47.817.063 | 0 | 0 |
| PROMOCIÓN | 306.108.588 | 306.108.588 | 0 | 0 |
| ECAT | 337.353.300 | 337.353.300 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **4.201.040.992** | **4.200.807.659** | **-233.333** | **-0,01** |

**Fuente**: Ejecuciones Presupuestal con corte a 30 de octubre de 2015 - DAFPS

De las cuentas por pagar constituidas queda un saldo por valor de 233.333 pesos correspondientes a la Subcuenta de Compensación por concepto de Apoyo Técnico - Auditoría y Remuneración Fiduciaria

**Situación de las Reservas constituidas del 2014 para 2015:**

| SUBCUENTA | RESERVA PRESUPUESTAL DEFINITIVA | Ejecución Acumulada 2015 | SALDO DE RESERVA | EJECUCIÓN % |
|---|---|---|---|---|
| COMPENSACIÓN | 4.046.748.852 | 4.046.748.852 | 0 | 100 |
| SOLIDARIDAD | 10.488.150.133 | 10.488.150.133 | 0 | 100 |
| PROMOCIÓN | 2.847.696.913 | 2.847.696.913 | 0 | 100 |
| ECAT | 66.779.886.180 | 66.779.886.180 | 0 | 100 |
| **TOTAL** | **84.162.482.078** | **84.162.482.078** | **0** | **100** |

**Fuente**: Ejecuciones Presupuestal con corte a 30 de octubre de 2015 - DAFPS

Las reservas por valor de $84.162 millones de pesos fueron ejecutadas en un 100 %

## EJECUCION PRESUPUESTAL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA – FOSYGA
## Presupuesto de Ingresos por cada una de las Subcuentas corte a 30 de octubre de 2015

El presupuesto del Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA, de acuerdo con el artículo 123 del Estatuto Orgánico de Presupuesto de la Nación, Decreto 111 de 1996, los recursos que se generan a favor del FOSYGA, en desarrollo del mecanismo de compensación y promoción de que trata el artículo 220 de la Ley 100/93, no se constituirán en sujeto de obligación de incluirse en el Presupuesto General del a Nación, por lo cual se denominan recursos extra presupuestales (ingresos no Aforados).

El presupuesto y la ejecución para la vigencia fiscal de 2015, de la Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA - Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, fue aprobado según Resolución No. 5965 del 29 de diciembre de 2014, para el seguimiento del Presupuesto y ejecución de los Ingresos del FOSYGA se presenta a continuación el presupuesto aprobado y los recaudos acumulados a la fecha de corte:

| CONCEPTO DEL RUBRO | AFORO INICIAL | AFORO DEFINITIVO | Ingresos Acumulados Desde 01/01/2015 hasta 31/10/2015 | EJECUCIÓN ACUMULADA (%) |
|---|---|---|---|---|
| COMPENSACION | 18.594.958.112.378 | 18.623.064.282.621 | 15.680.632.511.190 | 84,20 |
| SOLIDARIDAD | 4.414.396.973.195 | 4.634.348.421.043 | 3.889.806.205.284 | 83,93 |
| PROMOCION | 645.971.689.799 | 646.971.689.799 | 525.898.139.604 | 81,29 |
| ECAT | 1.282.220.000.000 | 1.282.220.000.000 | 1.083.961.511.873 | 84,54 |
| GARANTIAS | 295.072.950.587 | 595.072.950.587 | 642.071.098.194 | 107,90 |
| TOTAL | 25.232.619.725.959 | 25.781.677.344.050 | 21.822.369.466.146 | 84,64 |

**Fuente**: Ejecuciones Presupuestal con corte a 30 de octubre de 2015 y 31 - DAFPS

El presupuesto de Ingresos con corte a 30 de octubre de 2015, alcanza globalmente un recaudo del 84.64%; la subcuenta de Garantías para la salud cuyo aforo definido fue incrementado con respecto al inicial se presenta el recaudo por encima en 7.9 puntos.

## Presupuesto de Gastos del FOSYGA por cada Subcuenta a octubre de 2015

| CONCEPTO DEL RUBRO | APROPIACIÓN DEFINITIVA | EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ACUMULADA DESDE 01/01/2015 HASTA 31/10/2015 | | | % DE CUMPLIMIENTO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | T. CDP | T. RP | T. PAGOS-OGAG | pago vs apropiación | Pago vs CDP | pago vs RP |
| COMPENSACION | 18.623.064.282.621 | 18.365.077.589.685 | 15.692.360.172.490 | 15.680.632.511.190 | 84,20 | 85,38 | 99,93 |
| SOLIDARIDAD | 4.634.348.421.043 | 3.644.635.993.770 | 3.607.256.243.765 | 3.589.187.689.276 | 77,45 | 98,48 | 99,50 |
| PROMOCION | 646.971.689.799 | 616.594.173.083 | 473.039.273.403 | 434.296.962.835 | 67,13 | 70,43 | 91,81 |
| ECAT | 1.282.220.000.000 | 1.046.905.367.724 | 1.043.508.892.737 | 1.032.828.057.779 | 80,55 | 98,66 | 98,98 |
| GARANTIAS | 595.072.950.587 | 566.750.937.934 | 566.750.937.934 | 566.750.937.934 | 95,24 | 100,00 | 100,00 |
| TOTAL | 25.781.677.344.050 | 24.239.964.062.196 | 21.382.915.520.329 | 21.303.696.159.014 | 82,63 | 87,89 | 99,63 |

**Fuente**: Ejecuciones Presupuestal con corte a 30 de octubre de 2015 DAFPS

La dinámica del presupuesto de gastos a 30 de octubre de 2015, presenta pagos versus a apropiación definitiva el 82.63%; Pagos comparado con CDP del 87.89% y Pagos frente a Registro Presupuestal del 99.63%.

## EJECUCION PRESUPUESTAL
## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - FOSYGA
## 30 de octubre de 2015

La ejecución del Presupuesto de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social a octubre 30 de 2015 se observa en el siguiente cuadro:

| DESCRIPCION | TRANSFERENCIAS | INVERSION | TOTAL |
|---|---|---|---|
| APROPIACION INICIAL | 9.752.469.252.701 | 1.006.180.000.000 | 10.758.649.252.701 |
| APROPIACION VIGENTE | 9.752.469.252.701 | 1.447.180.000.000 | 11.199.649.252.701 |
| CDP | 9.544.844.644.067 | 1.297.577.002.907 | 10.842.421.646.974 |
| APROPIACION DISPONIBLE | 207.624.608.634 | 145.602.997.093 | 353.227.605.727 |
| COMPROMISO | 8.320.065.432.498 | 1.296.000.000.000 | 9.616.065.432.498 |
| OBLIGACION | 8.309.362.725.264 | 1.296.000.000.000 | 9.605.362.725.264 |
| PAGOS | 8.309.362.725.264 | 1.296.000.000.000 | 9.605.362.725.264 |
| CDP VS PAGOS | 87,06 | 99,88 | 88,59 |
| APRPIACION DEFINITIVA VS PAGOS | 85,20 | 89,55 | 85,76 |

**Fuente: SIIF Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.**

El Presupuesto Definitivo Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social para la vigencia 2015 fue de $10 billones 758.649 millones, compuesto por Transferencias en $9 billones 752.469 y para Inversión $1billones 006.180 millones.

Al comparar CDP versus pagos la ejecución es transferencias es: 87.06%; Inversión 99.88% y total 89.59%

Al comparar apropiación vigente versus pagos la ejecución de transferencias es del 85.20% la Inversión es: 89.55% y total 85.76%

✓ **Reservas**

La Ejecución Presupuestal – Presupuestal de las Reservas 2014 – 2015 se observan a continuación:

| DESCRIPCION | COMPROMISO | OBLIGACION | ORDEN PAGO | PAGOS | ejecutado % |
|---|---|---|---|---|---|
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PRESTACION DE SERVICIOS DEPARTAMENTO DE CAUCA | 36.029.321.449 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PRESTACION DE SERVICIOS DISTRITO CULTURAL E HISTORICO DE SANTAMARTA | 8.969.121.994 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| MEJORAMIENTO DE LA RED DE URGENCIAS Y ATENCION DE ENFERMEDADES CATASTROFICAS Y ACCIDENTES DE TRANSITO- SUBCUENTA ECAT FOSYGA | 1.691.669.030 | 1.630.470.470 | 1.630.470.470 | 1.630.470.470 | 96,38 |
| APOYO SOSTENIBILIDAD AFILIACIÓN DE LA POBLACIÓN POBRE Y VULNERABLE ASEGURADA A TRAVES DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO RECURSOS CREE, NACIONAL | 143.788.008.378 | 143.788.008.378 | 143.788.008.378 | 143.788.008.378 | 100,00 |
| TOTAL | 190.478.120.851 | 145.418.478.848 | 145.418.478.848 | 145.418.478.848 | 76,34 |

**Fuente: SIIF Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.**

Según el reporte del SIIF a 30 de octubre de 2015, las reservas se ejecutaron en el 76.34%, el concepto con baja ejecución es el Sistema General de Participaciones de Salud Prestación de Servicios del Departamento de Cauca y el Distrito Cultural e Histórico de Santa Marta.

La Ejecución Presupuestal – Presupuestal de las Cuentas por Pagar para el 2014 – 2015 con corte 30 de octubre de 2015, se ejecutaron en el 100% como se observa a continuación:

| DESCRIPCION | OBLIGACION | ORDEN PAGO | PAGOS |
|---|---|---|---|
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PRESTACION DE SERVICIOS VARIOS DEPARTAMENTOS | 6.641.871.048 | 6.641.871.048 | 6.641.871.048 |

**Fuente: SIIF Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.**

## PROGRAMA ANUAL DE CAJA - PAC
## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - FOSYGA
## 30 de octubre de 2015

El Programa Anual de Caja permite realizar una proyección por mensualidad de las obligaciones adquiridas y los recursos requeridos en la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social con base en el presupuesto asignado a diciembre 31 de 2015. En los siguientes cuadros se observa el cumplimiento alcanzado por cada uno de los conceptos:

### Posición: 1-3 ANC - TRANSFERENCIAS CTES Y GTOS COMERCIALIZACION NACION CSF

| MESES | PAC Vigente | PAC Pagado | PAC Reintegrado |
|---|---|---|---|
| ENERO | 512.149.433.516 | 512.149.433.516 | 0 |
| FEBRERO | 0 | 0 | 0 |
| MARZO | 1.123.271.260.589 | 1.123.271.260.589 | 0 |
| ABRIL | 611.992.976.885 | 611.992.976.885 | 0 |
| MAYO | 589.176.156.929 | 589.176.156.929 | 0 |
| JUNIO | 584.241.687.677 | 584.241.687.677 | 0 |
| JULIO | 584.094.677.039 | 584.094.677.039 | 0 |
| AGOSTO | 582.132.950.470 | 582.132.950.470 | 0 |
| SEPTIEMBRE | 582.130.703.644 | 582.130.703.644 | 0 |
| OCTUBRE | 588.725.684.007 | 588.725.684.007 | 0 |
| TOTAL | 5.757.915.530.756 | 5.757.915.530.756 | 0 |

El Programa Anual de Caja – PAC por mensualidad con los recursos del Sistema General de participaciones - SGP en forma detallada por: PAC Vigente, PAC Pagado, PAC Reintegrado, a octubre de 2015 no presento reintegros durante este periodo de tiempo.

**Posición: 3-8 CNC - INVERSION ORDINARIA NACIÓN CSF**

| MESES | PAC Vigente | PAC Pagado | PAC Reintegrado |
|---|---|---|---|
| ENERO | 531.856.889.169 | 531.856.889.169 | *0* |
| FEBRERO | 773.218.130.977 | 773.218.130.977 | *0* |
| MARZO | 0 | 0 | *0* |
| ABRIL | 180.000.000.000 | 180.000.000.000 | *0* |
| MAYO | 180.000.000.000 | 180.000.000.000 | *0* |
| JUNIO | 287.744.363.371 | 287.744.363.371 | 0 |
| JULIO | 290.532.636.626 | 290.532.636.626 | 0 |
| AGOSTO | 283.746.784.227 | 283.746.784.227 | 0 |
| SEPTIEMBRE | 204.462.195.630 | 204.462.195.630 | 0 |
| OCTUBRE | 131.227.999.997 | 131.227.999.997 | 0 |
| TOTAL | 2.862.788.999.997 | 2.862.788.999.997 | 0 |

| | |
|---|---|
| APROPIACION | 2.936.561.000.000 |
| % PAC vigente y pagado / Apropiación | 97,49 |

Del total de la apropiación de los recursos del Inversión Nación el PAC pagado alcanza el 97.49%.

**Posición: 4-3 ANS - TRANSFERENCIAS CORRIENTES NACION SSF**

| MESES | PAC Vigente | PAC Pagado | PAC Reintegrado |
|---|---|---|---|
| ENERO | 0 | 0 | *0* |
| FEBRERO | 0 | 0 | *0* |
| MARZO | 0 | 0 | *0* |
| ABRIL | 0 | 0 | *0* |
| MAYO | 0 | 0 | *0* |
| JUNIO | 0 | 0 | 0 |
| JULIO | 0 | 0 | 0 |
| AGOSTO | 0 | 0 | 0 |
| SEPTIEMBRE | 13.630.136.732 | 13.630.136.732 | 0 |
| OCTUBRE | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 13.630.136.732 | 13.630.136.732 | 0 |

| | |
|---|---|
| APROPIACION | 14.661.446.420 |
| % PAC vigente y pagado / Apropiación | 92,97 |

Del total de la apropiación de los recursos del Inversión Nación el PAC pagado alcanza el 92.97%

**FONDO DE SALVAMENTO Y GARANTIAS PARA EL SECTOR SALUD – FONSAET – Articulo 50 de la Ley 1438 de 2011**

La Ejecución Presupuestal – Presupuestal de las Cuentas por Pagar para el 2014– 2015 se observan a continuación:

| DESCRIPCION | OBLIGACION | ORDEN PAGO | PAGOS |
|---|---|---|---|
| FONDO DE SALVAMENTO Y GARANTIAS PARA EL SECTOR SALUD - FONSAET SGP LEY 1438 DE 2011 | 81.865.663.238 | 81.865.663.238 | 81.865.663.238 |

Cordial saludo,

**María Luceny Ruiz Suarez**