



PROCESO Y/O TEMA AUDITADO:

SUBDIRECCION FINANCIERA

LIDER DEL PROCESO Y/O
DEPENDENCIA:

SUBDIRECTOR FINANCIERO

TEMA DE SEGUIMIENTO:

EJECUCION PRESUPUESTAL A SEPTIEMBRE 30 DE 2015

NORMATIVA :

Decreto 111 de 1996, Decreto 4836 de 2011, Circular externa No. 061 de noviembre 14 de 2014 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO :

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de lo establecido en la Ley 87 de 1993, con el propósito de verificar el estado de la ejecución presupuestal de la vigencia y del rezago constituido en el año anterior, realizó seguimiento a Septiembre 30 de 2015.

GESTIÓN / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO:

Ejecución presupuestal vigencia 2015.

Analizando la ejecución presupuestal, a septiembre 30, se evidenció lo siguiente: Apropriación vigente después de adiciones y reducciones de \$875.188 millones y después de los aplazamientos por \$94.147 millones, la apropiación efectiva fue de \$781.041 millones, como se ilustra en el siguiente cuadro

TABLA No. 1 Apropriación de la Vigencia 2015, con corte a septiembre 30.

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	APR DISPONIBLE
GASTOS DE PERSONAL	\$ 60.604.268.671	\$ 0	\$ 60.604.268.671
GASTOS GENERALES	\$ 12.046.794.000	\$ 0	\$ 12.046.794.000
TRANSFERENCIAS	\$ 391.735.423.529	\$ 19.865.125.000	\$ 371.870.298.529
INVERSION	\$ 410.801.841.000	\$ 74.281.841.000	\$ 336.520.000.000
TOTALES	\$ 875.188.327.200	\$ 94.146.966.000	\$ 781.041.361.200

Fuente: SIIF

De acuerdo con el reporte de ejecución presupuestal del SIIF, a Septiembre 30 de 2015, con respecto a la apropiación disponible, se expidieron CDPs por el 89%; compromisos por 80% y se obligó el 64%, quedando por ejecutar el 36% de la apropiación, como se ilustra en la siguiente tabla:

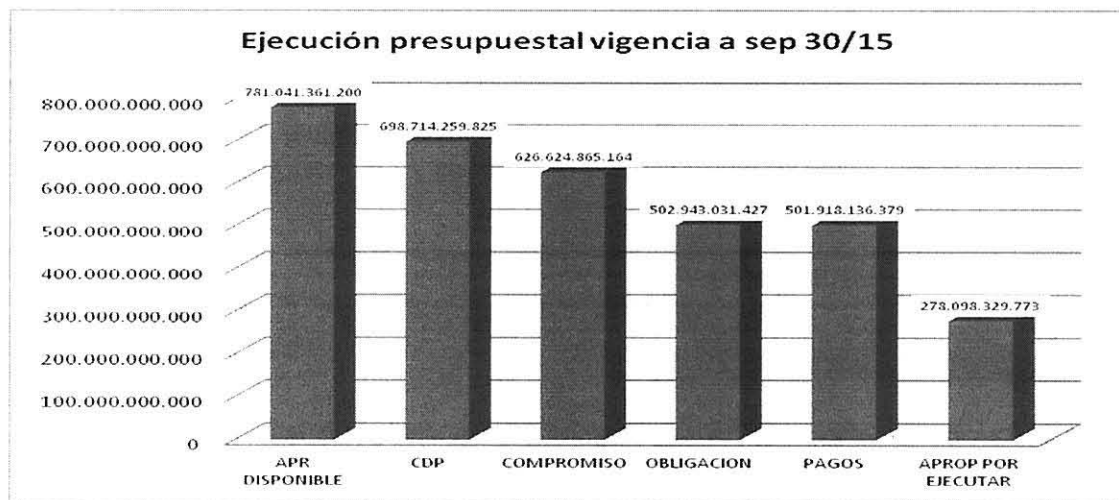


TABLA No. 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA A SEPTIEMBRE 30/15

DESCRIPCION	APR DISPONIBLE	CDP	CDP/APROP	APR. DISPONIBLE	COMPROMISO	COMP/APROP DISP	OBLIGACION	OBLIG/APROP	PAGOS	APROP POR EJECUTAR	% APROP POR
GASTOS DE PERSONAL	60.604.268.671	43.140.816.976	71%	17.463.451.695	41.994.424.719	69%	40.043.668.913	66%	39.027.267.080	20.560.599.758	34%
GASTOS GENERALES	12.046.794.000	11.622.364.177	96%	424.429.823	10.364.392.243	86%	6.739.468.090	56%	6.734.750.732	5.307.325.910	44%
TRANSFERE NCIAS	371.870.298.529	324.218.009.733	87%	47.652.288.796	304.009.249.337	82%	295.962.986.378	80%	295.962.986.378	75.907.312.151	20%
INVERSION	336.520.000.000	319.733.068.939	95%	16.786.931.061	270.256.798.866	80%	160.196.908.045	48%	160.193.132.188	176.323.091.955	52%
TOTALES	781.041.361.200	698.714.259.825	89%	82.327.101.375	626.624.865.164	80%	502.943.031.427	64%	501.918.136.379	278.098.329.773	36%

Fuente: SIIF - Cálculos OCI

GRÁFICO No. 1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A SEPTIEMBRE DE 2015



Fuente: SIIF

De otra parte se observa que de los CDPs expedidos se comprometió el 90% quedando sin compromiso a la fecha un 10%.

TABLA No. 3 CDPs SIN COMPROMISO A SEPTIEMBRE 30/15

DESCRIPCION	CDP	COMPROMISO	CDP / COMP	CDP SIN COMPROMETER
GASTOS DE PERSONAL	\$ 43.140.816.975,66	\$ 41.994.424.718,66	97%	\$ 1.146.392.257,00
GASTOS GENERALES	\$ 11.622.364.177,14	\$ 10.364.392.242,85	89%	\$ 1.257.971.934,29
TRANSFERENCIAS	\$ 324.218.009.732,87	\$ 304.009.249.336,99	94%	\$ 20.208.760.395,88
INVERSION	\$ 319.733.068.939,05	\$ 270.256.798.865,92	85%	\$ 49.476.270.073,13
TOTALES	\$ 698.714.259.824,72	\$ 626.624.865.164,42	90%	\$ 72.089.394.660,30

En la siguiente tabla se relaciona por dependencia los saldos de CDPs sin comprometer :



TABLA No. 4 – RELACION DE CDPs SIN COMPROMISO A SEPTIEMBRE 30 DE 2015

DEPENDENCIA	RUBRO	DESCRIPCION	APR. VIGENTE	CDP	COMPROMISO	CDP SIN COMPROMISO	% CDP SIN COMPROMISO
SECRETARIA GENERAL	A-1-0-2	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 8.151.400.000,00	\$ 7.434.271.605,66	\$ 6.287.879.378,66	\$ 1.146.392.227,00	15%
	A-2-0-3	IMPUESTOS Y MULTAS	\$ 249.750.000,00	\$ 249.138.169,00	\$ 246.478.169,00	\$ 2.660.000,00	1%
	A-2-0-4	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 11.797.044.000,00	\$ 11.373.226.008,14	\$ 10.117.914.073,85	\$ 1.255.311.934,29	11%
	C-123-300-2	REMODELACION ADECUACION Y DOTACION DE LAS INSTALACIONES DEL MINISTERIO DE PROTECCION SOCIAL	\$ 500.000.000,00	\$ 500.000.000,00	\$ 287.673.460,00	\$ 212.326.540,00	42%
	C-530-300-4	DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL EN EL MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL A NIVEL NACIONAL	\$ 1.000.000.000,00	\$ 1.000.000.000,00	\$ 39.000.000,00	\$ 961.000.000,00	96%
	A-3-2-5-1-138	E.S.E. BELLO SALUD, BELLO, ANTIOQUIA	\$ 250.000.000,00	\$ 250.000.000,00	\$ 0,00	\$ 250.000.000,00	100%
DIR JURIDICA	A-3-5-1-33	MESADAS PENSIONALES PROSOCIAL EN LIQUIDACION	\$ 670.000.000,00	\$ 597.331.589,00	\$ 541.331.589,00	\$ 56.000.000,00	9%
DIR JURIDICA	A-3-5-3-63	APORTES CONVENCIONALES A SALUD Y AUXILIOS FUNERARIOS PENSIONADOS FONDO PASIVO SOCIAL EMPRESA PUERTOS DE COLOMBIA	\$ 78.800.000.000,00	\$ 65.024.000.000,00	\$ 45.916.370.321,00	\$ 19.107.629.679,00	29%
DIR JURIDICA	A-3-6-1-1	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	\$ 10.775.000.000,00	\$ 76.686.085,00	\$ 61.629.524,12	\$ 15.056.560,88	20%
DIRECCION PROMOCION Y PREVENCIÓN	A-3-2-4-18	SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS DE LEISHMANIASIS	\$ 500.000.000,00	\$ 500.000.000,00	\$ 0,00	\$ 500.000.000,00	100%
	A-3-2-5-6	PROGRAMA ATENCION AREAS MARGINADAS Y POBLACION DISPERSA	\$ 995.222.000,00	\$ 114.220.000,00	\$ 0,00	\$ 114.220.000,00	100%
	C-320-301-7	PROGRAMA AMPLIADO DE INMUNIZACIONES - PAI-NACIONAL REGION NACIONAL	\$ 95.050.000.000,00	\$ 84.318.694.613,00	\$ 68.616.791.082,00	\$ 15.701.903.531,00	19%
	C-320-301-10	IMPLEMENTACIÓN DE LAS ESTRATEGIAS DE PROMOCIÓN SALUD Y PREVENCIÓN ENFERMEDAD NACIONAL	\$ 27.960.000.000,00	\$ 19.285.362.785,78	\$ 13.436.833.590,61	\$ 5.848.529.195,17	30%
	C-320-305-1	FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE PLANEACIÓN EN SALUD, VIGILANCIA Y RESPUESTA EN SALUD PÚBLICA Y GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO NACIONAL	\$ 16.000.000.000,00	\$ 12.899.237.206,79	\$ 10.956.285.782,09	\$ 1.942.951.424,70	15%
OF. GT EMERGENCIAS Y DESASTRES	A-3-2-5-7-1	FORTALECIMIENTO DEL CENTRO NACIONAL DE RESERVA	\$ 520.324.000,00	\$ 454.640.875,00	\$ 368.786.827,00	\$ 85.854.048,00	19%
	A-3-2-5-7-2	FORTALECIMIENTO DEL CENTRO NACIONAL DE COMUNICACIONES, SALA DE ATENCION DE CRISIS Y DEL GRUPO ATENCION DE EMERGENCIAS Y DESASTRES DEL MPS	\$ 233.500.000,00	\$ 232.644.000,00	\$ 132.644.000,00	\$ 100.000.000,00	43%
	A-3-2-5-7-3	TRANSPORTE Y EVACUACION DE EMERGENCIAS	\$ 250.000.000,00	\$ 150.000.000,00	\$ 149.999.892,00	\$ 108,00	0%
	C-320-300-2	ASISTENCIA Y PREVENCIÓN EN EMERGENCIAS Y DESASTRES	\$ 1.000.000.000,00	\$ 615.000.000,00	\$ 501.891.895,00	\$ 113.108.105,00	18%
	C-530-306-1	FORTALECIMIENTO LA PARTICIPACIÓN Y CONTROL SOCIAL EN EL SECTOR SALUD ... NACIONAL	\$ 500.000.000,00	\$ 397.380.000,00	\$ 236.839.976,00	\$ 160.540.024,00	40%
DIR TALENTO HUMANO EN SALUD	C-310-300-105	CAPACITACION DEL RECURSO HUMANO DEL SECTOR SALUD. BECAS CREDITO.	\$ 10.000.000.000,00	\$ 10.000.000.000,00	\$ 8.000.000.000,00	\$ 2.000.000.000,00	20%
	C-310-705-1	IMPLEMENTACIÓN DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO EN SALUD A PARTIR DE SU FORMACIÓN, GESTIÓN Y EJERCICIO PARA ATENDER LAS NECESIDADES DE SALUD DE LA POBLACIÓN COLOMBIANA. A NIVEL NACIONAL	\$ 900.000.000,00	\$ 744.991.000,00	\$ 681.784.335,00	\$ 63.206.665,00	8%
OF. PROMOCION SOCIAL	C-310-300-107	ASISTENCIA Y PROMOCION SOCIAL POR LA INCLUSION Y LA EQUIDAD NACIONAL	\$ 4.000.000.000,00	\$ 3.409.954.194,00	\$ 2.800.041.843,00	\$ 609.912.351,00	18%
	C-310-300-114	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y COMUNITARIO PARA LA ATENCION PSICOSOCIAL Y SALUD INTEGRAL A VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO	\$ 4.306.000.000,00	\$ 3.669.123.501,00	\$ 2.239.637.854,00	\$ 1.429.485.647,00	39%
PRESTACION DE SERVICIOS	C-310-300-113	IMPLEMENTACION ARTICULACION Y DESARROLLO ARMONIZADO DE TS PARA UNA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD MAS SEGURA PARA EL PACIENTE Y VIABLE FINANCIERAMENTE NACIONAL E INTERNACIONAL	\$ 4.000.000.000,00	\$ 2.162.760.960,00	\$ 1.779.719.177,00	\$ 383.041.783,00	18%
	C-630-306-3	APOYO PARA EL DISEÑO, IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO DE ESTRATEGIAS DE ATENCIÓN EN SALUD CENTRADA EN EL USUARIO A NIVEL NACIONAL	\$ 5.000.000.000,00	\$ 4.639.106.086,00	\$ 4.173.334.012,00	\$ 465.772.074,00	10%
	C-630-306-6	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD INSTALADA ASOCIADA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD EN INFRAESTRUCTURA Y DOTACIÓN HOSPITALARIA NACIONAL	\$ 100.000.000.000,00	\$ 49.963.033.063,00	\$ 49.793.685.088,00	\$ 169.347.975,00	0,34%



Esta oficina, evidenció que la Subdirección Financiera, como mecanismo de control, de manera periódica, realiza el ejercicio de monitoreo y mediante un memorando, informa a las dependencias el detalle de la ejecución presupuestal que es responsabilidad de éstas, recordando además, la necesidad de ajustar la programación y los mecanismos de ejecución del presupuesto asignado, de acuerdo con los plazos establecidos por la Secretaría General, para adelantar los procesos contractuales y evitar así que la ejecución de los recursos se concentre en los últimos meses de la vigencia fiscal.

Ejecución del Rezago Presupuestal

1. Reservas:

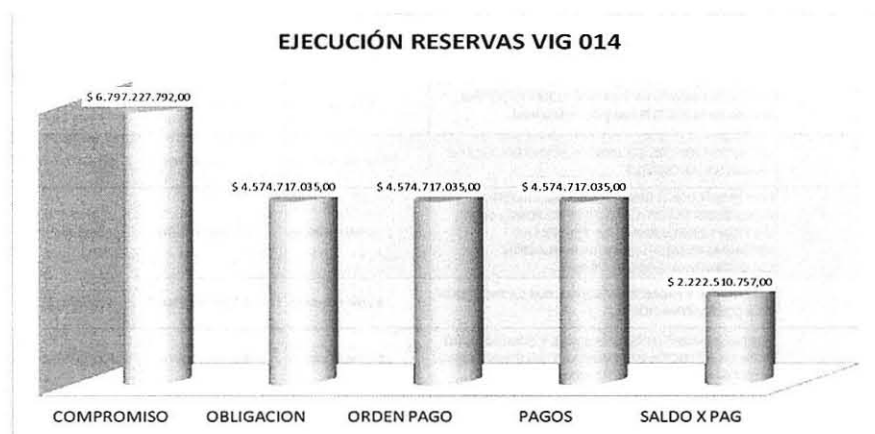
Con relación a las reservas constituidas en la vigencia 2014, por valor de 6.797 millones, el 81% correspondía a Inversión, el 14% a Gastos Generales y el 5% a Transferencias. A Septiembre 30 de 2015, se han obligado y pagado \$4.575 millones (67%), quedando pendientes por obligar \$2.223 millones (33%). Del rubro Gastos Generales, se ha pagado el 87%; de Transferencias pagado el 83% y de Inversión, se ha pagado el 63%. La situación se ilustra en la siguiente tabla:

TABLA No. 5 ESTADO DE EJECUCIÓN DE LAS RESERVAS

RUBRO	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	% PAGOS	SALDO X PAG	% X PAG
GASTOS GENERALES	\$ 965.237.815,00	\$ 838.868.895,00	\$ 838.868.895,00	87%	\$ 126.368.920,00	13%
TRANSFERENCIAS	\$ 342.070.000,00	\$ 283.495.516,00	\$ 283.495.516,00	83%	\$ 58.574.484,00	17%
INVERSION	\$ 5.489.919.977,00	\$ 3.452.352.624,00	\$ 3.452.352.624,00	63%	\$ 2.037.567.353,00	37%
	\$ 6.797.227.792,00	\$ 4.574.717.035,00	\$ 4.574.717.035,00	67%	\$ 2.222.510.757,00	33%

Fuente: SIIF

GRÁFICO No.2 EJECUCIÓN DE LA RESERVA A SEPTIEMBRE DE 2015





Seguidamente, se ilustra el estado de la ejecución de reservas, de manera desagregada por cada uno de los rubros y sus respectivos responsables.

TABLA No. 6 ESTADO DE EJECUCIÓN DE LAS RESERVAS POR DEPENDENCIA

DEPENDENCIA	RUBRO	DESCRIPCION	COMPROMISO	OBLIGACION	RESERVAS POR EJECUTAR	% RESERVAS POR EJECUTAR
SEC. GENERAL	A-2-0-4	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 965.237.815,00	\$ 838.868.895,00	\$ 126.368.920,00	13,09%
OFICINA DE GESTION TERRITORIAL EMERGENCIAS Y DESASTRES	A-3-2-5-7-3	TRANSPORTE Y EVACUACION DE EMERGENCIAS	\$ 72.500.000,00	\$ 13.925.516,00	\$ 58.574.484,00	80,79%
D. DE SEGURAMIENTO EN SALUD RIESGOS Y PENSIONES	C-410-305-2	LINEAMIENTOS DE POLÍTICA PARA EL MERCADO DE ASEGURAMIENTO A NIVEL NACIONAL	\$ 100.000.000,00	\$ 98.915.314,00	\$ 1.084.686,00	1,08%
DIR. DE DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO EN SALUD	C-310-705-1	IMPLEMENTACIÓN DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO EN SALUD A PARTIR DE SU FORMACIÓN, GESTIÓN Y EJERCICIO PARA ATENDER LAS NECESIDADES DE SALUD DE LA POBLACIÓN COLOMBIANA. A NIVEL NACIONAL.	\$ 2.866.097,00	\$ 2.675.518,00	\$ 190.579,00	6,65%
DIR. DE FINANCIAMIENTO SECTORIAL	C-510-300-17	IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LOS RECURSOS DEL SECTOR SALUD A NIVEL NACIONAL.	\$ 72.340.884,00	\$ 67.248.311,00	\$ 5.092.573,00	7,04%
DIR. DE PREST. DE SERVICIOS Y ATENC. PRIMARIA	C-630-306-3	APOYO PARA EL DISEÑO, IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO DE ESTRATEGIAS DE ATENCIÓN EN SALUD CENTRADA EN EL USUARIO A NIVEL NACIONAL.	\$ 831.703.395,00	\$ 831.647.250,00	\$ 56.145,00	0,01%
DIRECCION DE MEDICAMENTOS	C-310-300-113	IMPLEMENTACION ARTICULACION Y DESARROLLO ARMONIZADO DE TS PARA UNA PRIESTACION DE SERVICIOS DE SALUD MAS SEGURA PARA EL PACIENTE Y VIABLE FINANCIERAMENTE NACIONAL E	\$ 48.704.751,00	\$ 48.451.024,00	\$ 253.727,00	0,52%
	C-540-1000-1	IDENTIFICACIÓN DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE CADENAS LOGÍSTICAS DE PROVISIÓN DE MEDICAMENTOS Y PROPUESTAS DE INTERVENCIÓN	\$ 7.000.000,00	\$ 0,00	\$ 7.000.000,00	100,00%
DIRECCION PROMOCION Y PREVENCION	C-320-301-5	PROTECCION DE LA SALUD PUBLICA EN EL AMBITO NACIONAL.	\$ 176.449.542,00	\$ 171.042.690,00	\$ 5.406.852,00	3,06%
	C-320-301-7	PROGRAMA AMPLIADO DE INMUNIZACIONES - PAI- NACIONAL REGION NACIONAL.	\$ 2.904.070.693,00	\$ 898.992.631,00	\$ 2.005.078.062,00	69,04%
GRUPO DE COMUNICACIONES	C-670-300-1	DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UNA ESTRATEGIA DE COMUNICACIÓN DE SALUD EN COLOMBIA	\$ 34.730.374,00	\$ 34.499.756,00	\$ 230.618,00	0,66%
OF. DE GESTION TERRITORIAL EMERGENCIAS Y DESASTRES	C-320-300-2	ASISTENCIA Y PREVENCION EN EMERGENCIAS Y DESASTRES.	\$ 13.330.064,00	\$ 13.134.776,00	\$ 195.288,00	1,47%
OFICINA DE CALIDAD	C-520-300-3	IMPLEMENTACIÓN PLAN NACIONAL DE MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA ATENCIÓN EN SALUD EN COLOMBIA	\$ 26.384.633,00	\$ 20.368.972,00	\$ 6.015.661,00	22,80%
OFICINA DE PROMOCION SOCIAL	C-310-300-107	ASISTENCIA Y PROMOCION SOCIAL POR LA INCLUSION Y LA EQUIDAD NACIONAL.	\$ 35.781.414,00	\$ 33.265.005,00	\$ 2.516.409,00	7,03%
	C-310-300-109	ASISTENCIA TÉCNICA, CAPACITACIÓN E IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL. A NIVEL NACIONAL.	\$ 9.728.856,00	\$ 8.315.017,00	\$ 1.413.839,00	14,53%
	C-310-300-114	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y COMUNITARIO PARA LA ATENCIÓN PSICOSOCIAL Y SALUD INTEGRAL A VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO	\$ 97.851.683,00	\$ 94.818.769,00	\$ 3.032.914,00	3,10%
TOTAL			\$ 5.398.680.201,00	\$ 3.176.169.444,00	\$ 2.222.510.757,00	41,17%

Fuente SIIF



En cuanto a la inversión, el proyecto "PROGRAMA AMPLIADO DE INMUNIZACIONES - PAI- NACIONAL REGION NACIONAL", de la Dirección de Promoción y Prevención, tiene el valor más representativo.

1. Cuentas por Pagar:

Según el reporte del SIIF, las Cuentas por Pagar, a Septiembre 30 de 2015, se encontraban ejecutadas en un 99%, quedando por ejecutar el 1%; correspondiente al rubro de Gastos de personal (Adición al contrato 698 -IDGL SAS- en diciembre de 2014 por valor de \$ 13.189.200, cuyo objeto consiste en "Prestar los servicios profesionales de asesoría Jurídica especializada para el fortalecimiento del proceso contractual del Ministerio de Salud y Protección social", que a la fecha no ha sido cancelado).

TABLA No. 7 ESTADO DE EJECUCIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGARVIG 2014

DESCRIPCION	OBLIGACION	ORDEN PAGO	PAGOS	SALDO
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.227.214.790,34	\$ 1.214.025.590,34	\$ 1.214.025.590,34	\$ 13.189.200,00
GASTOS GENERALES	\$ 1.219.070.504,00	\$ 1.219.070.504,00	\$ 1.219.070.504,00	\$ 0,00
TRANSFERENCIAS	\$ 3.428.414.190,00	\$ 3.428.414.190,00	\$ 3.428.414.190,00	\$ 0,00
INVERSION	\$ 103.386.362.743,97	\$ 103.386.362.743,97	\$ 103.386.362.743,97	\$ 0,00
TOTALES	\$ 109.261.062.228,31	\$ 109.247.873.028,31	\$ 109.247.873.028,31	\$ 13.189.200,00

Fuente: SIIF

SUGERENCIAS :

De acuerdo con el seguimiento realizado, la Oficina de Control Interno se recomienda:

1. Establecer los controles que sean necesarios para que los CDPs expedidos, que tengan saldos por comprometer, si no se utilizan, se liberen oportunamente, a fin de redistribuir y ejecutar los recursos.
2. Continuar con el control de informar a las dependencias, sobre la ejecución de los recursos bajo su responsabilidad, a fin de evitar vigencias expiradas.
3. Igualmente, continuar con el seguimiento a la ejecución del rezago presupuestal a fin de que se logre dinamizar dentro de la vigencia y términos establecidos y evitar posibles trámites de vigencias expiradas.



MinSalud
Ministerio de Salud
y Protección Social

SEGUIMIENTO Y CONTROL

FECHA(DD/MM/AA)

30/09/2015

SOPORTES DE LA REVISIÓN :

Reportes ejecución presupuestal de la vigencia, Reservas y Cuentas por Pagar - SIIF

**FIRMA RESPONSABLE OFICINA
CONTROL INTERNO**

