



La salud es de todos Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

Código

CEVF01

Formato

Seguimiento y control

Versión

02

FECHA DE INFORME: ENERO 31 DE 2019

PROCESO Y/O DEPENDENCIA: GESTION FINANCIERA

LÍDER DEL PROCESO Y/O DEPENDENCIA: MANUEL JOSE CANENCIO MAYA

TEMA DE SEGUIMIENTO: EJECUCION PRESUPUESTAL A DICIEMBRE 31 DE 2018

NORMATIVA

Ley 87 de 1993, Ley 225 de 1995, Decreto 111 de 1996, Decreto 1957 del 30 de mayo de 2007, Ley 1940 del 26 de Noviembre de 2018, Decreto 1068 de 2015, Decreto 4836 de 2011, Circular 050 de Noviembre de 2018 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 y con el propósito de verificar el estado de la ejecución presupuestal a diciembre 31 de 2017, y del rezago constituido para 2018, realizó el presente seguimiento teniendo en cuenta los reportes extractados del SIIF, a diciembre 31 de 2017.

GESTIÓN / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO

Ejecución presupuestal vigencia 2018

De acuerdo con el análisis realizado al reporte de ejecución presupuestal extractado el SIIF, a diciembre 31 de 2018, se pudo observar que la apropiación inicial de \$23,324 Billones, fue modificada por adiciones presupuestales que ascendieron a un valor de \$8,921 Billones, principalmente por concepto del Sistema General de Participaciones en Salud, a su vez, reducciones por \$8,938 Billones, las cuales fueron debidamente soportadas, igualmente se presentó una apropiación bloqueada de \$ 747 millones, quedando una apropiación final de \$23,306 Billones, tal como se observa en la tabla No. 1 :

TABLA No. 1- APROPIACION PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2018

DESCRIPCION	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	APR FINAL
GDE PERSONAL	\$ 69.674.502.000,00	\$ 4.129.498.000,00	\$ 2.234.000.000,00	\$ 71.570.000.000,00	\$ 0,00	\$ 71.570.000.000,00
G GENERALES	\$ 9.764.352.000,00	\$ 3.935.000.000,00	\$ 0,00	\$ 13.699.352.000,00	\$ 0,00	\$ 13.699.352.000,00
G TRANSFERENCIA	\$ 22.853.399.693.586,00	\$ 8.912.829.574.799,61	\$ 8.932.035.349.855,61	\$ 22.834.193.918.530,00	\$ 747.130.000,00	\$ 22.834.193.918.530,00
INVERSION	\$ 391.013.683.483,00	\$ 0,00	\$ 3.650.953.434,00	\$ 387.362.730.049,00	\$ 0,00	\$ 387.362.730.049,00
TOTAL	\$ 23.323.852.231.069,00	\$ 8.920.894.072.799,61	\$ 8.937.920.303.289,61	\$ 23.306.826.000.579,00	\$ 747.130.000,00	\$ 23.306.826.000.579,00

Fuente: SIIF-Nación, Cálculos OCI.

En este sentido, la ejecución presupuestal de la Entidad alcanzó el 99.94% en constitución de



CDPs, el 99.94% de compromisos, y el 99.70 de obligaciones y pagos, como se ilustra en la tabla 2.

TABLA No. 2- EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2018

DETALLE	APR FINAL	CDP	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	% CDP	% COMP/ APRO	% OBLIG/ APROP
G DE PERSONAL	\$ 71.570.000.000,00	\$ 68.168.417.376,51	\$ 68.101.429.523,01	\$ 67.334.651.728,65	\$ 67.334.651.728,65	95,25%	95,15%	94,08%
G GENERALES	\$ 13.699.352.000,00	\$ 13.378.114.905,82	\$ 13.363.006.341,80	\$ 9.338.902.114,77	\$ 9.338.902.114,77	97,66%	97,54%	68,17%
G TRANSFERENCIA	\$ 22.834.193.918.530,00	\$ 22.827.090.159.891,90	\$ 22.827.077.815.529,90	\$ 22.800.432.736.635,90	\$ 22.800.432.736.635,90	99,97%	99,97%	99,85%
INVERSION	\$ 387.362.730.049,00	\$ 384.746.617.720,55	\$ 384.326.933.402,30	\$ 360.488.935.767,67	\$ 360.488.935.767,67	99,32%	99,22%	93,06%
TOTAL	\$ 23.306.826.000.579,00	\$ 23.293.383.309.894,80	\$ 23.292.869.184.797,00	\$ 23.237.595.226.247,00	\$ 23.237.595.226.247,00	99,94%	99,94%	99,70%

Fuente: SIIF-Nación, Cálculos OCI.

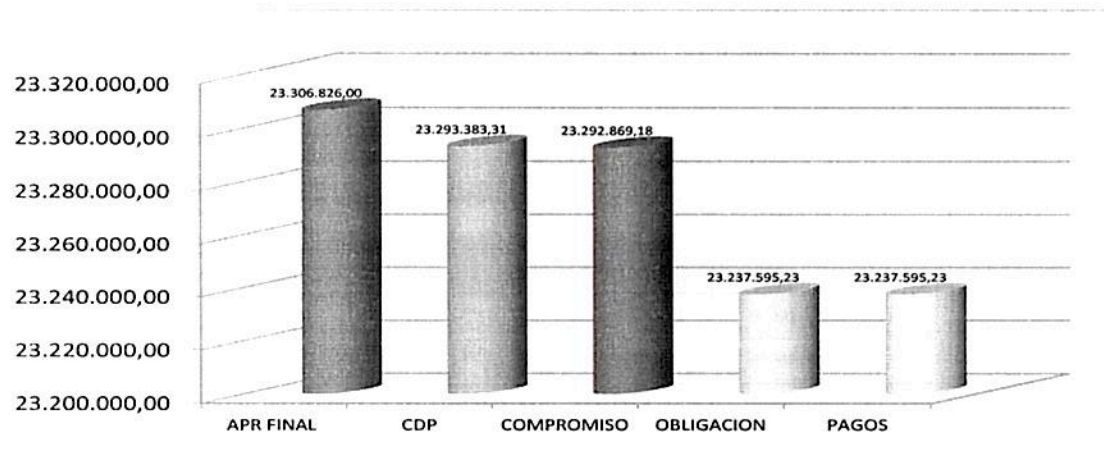
Con relación a los CDP constituidos por un valor de \$23,293 Billones, se observó que se comprometió el 100% y se obligó y pagó el 99.76%, como se muestra en la tabla No. 3.

TABLA No. 3- EJECUCIÓN CDPs VIGENCIA 2018

DESCRIPCION	APR FINAL	CDP	COMPROMISO	% COMP/ CDP	OBLIGACION	PAGOS	% OBLIG/ CDP
G DE PERSONAL	\$ 71.570.000.000,00	\$ 68.168.417.376,51	\$ 68.101.429.523,01	99,90%	\$ 67.334.651.728,65	\$ 67.334.651.728,65	98,78%
G GENERALES	\$ 13.699.352.000,00	\$ 13.378.114.905,82	\$ 13.363.006.341,80	99,89%	\$ 9.338.902.114,77	\$ 9.338.902.114,77	69,81%
G TRANSFERENCIA	\$ 22.834.193.918.530,00	\$ 22.827.090.159.891,90	\$ 22.827.077.815.529,90	100,00%	\$ 22.800.432.736.635,90	\$ 22.800.432.736.635,90	99,88%
INVERSION	\$ 387.362.730.049,00	\$ 384.746.617.720,55	\$ 384.326.933.402,30	99,89%	\$ 360.488.935.767,67	\$ 360.488.935.767,67	93,70%
TOTAL	\$ 23.306.826.000.579,00	\$ 23.293.383.309.894,80	\$ 23.292.869.184.797,00	100,00%	\$ 23.237.595.226.247,00	\$ 23.237.595.226.247,00	99,76%

Fuente: SIIF-Nación, Cálculos OCI.

GRÁFICO No. 1- EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ACUMULADA A DICIEMBRE 31 DE 2018
(Millones de \$)



De acuerdo con el reporte de ejecución presupuestal generado por el SIIF, Nación y el ejercicio realizado, se comprobó un saldo de compromisos al cierre de la vigencia 2018, de \$55.274 Millones y un saldo en obligaciones de \$0; como se muestra en la tabla No. 4



La salud es de todos Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

Código

CEVF01

Formato

Seguimiento y control

Versión

02

TABLA No. 4- SALDO COMPROMISOS Y OBLIGACIONES VIGENCIA 2018

DETALLE	APR FINAL	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	COMPROMISOS (-) OBLIGACIONES	% COMP(-) OBLIG/APRO	OBLIGACIONES (-) PAGOS
G DE PERSONAL	\$ 71.570.000.000,00	\$ 68.101.429.523,01	\$ 67.334.651.728,65	\$ 67.334.651.728,65	\$ 766.777.794,36	1,07%	\$ 0,00
G GENERALES	\$ 13.699.352.000,00	\$ 13.363.006.341,80	\$ 9.338.902.114,77	\$ 9.338.902.114,77	\$ 4.024.104.227,03	29,37%	\$ 0,00
GTRANSFERENCIA	\$ 22.834.193.918.530,00	\$ 22.827.077.815.529,90	\$ 22.800.432.736.635,90	\$ 22.800.432.736.635,90	\$ 26.645.078.894,00	0,12%	\$ 0,00
INVERSION	\$ 387.362.730.049,00	\$ 384.326.933.402,30	\$ 360.488.935.767,67	\$ 360.488.935.767,67	\$ 23.837.997.634,63	6,15%	\$ 0,00
TOTAL	\$ 23.306.826.000.579,00	\$ 23.292.869.184.797,00	\$ 23.237.595.226.247,00	\$ 23.237.595.226.247,00	\$ 55.273.958.550,02	0,24%	\$ 0,00

Fuente: SIIF-Nación. Cálculos OCI.

Constitución del rezago presupuestal Vig 2018

Reservas presupuestales y cuentas por pagar 2018:

Se evidenció en el siguiente reporte extractado del SIIF, una constitución de reservas presupuestales por valor de \$ 51.249.854.322,99; Sin embargo, el saldo de compromisos registrado a diciembre 31 de 2018, en el SIIF fue de \$ 55.273.958.550,02.

RUBRO	Año Fiscal: Vigencia: Período:	DESCRIPCION	2018 Reservas Enero COMPROMISO	OBLIGACION
A-02-02		ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$ 766.777.794,36	\$ 489.468.257,70
A-03-03-04-054		MEJORAMIENTO DE LA RED DE URGENCIAS Y ATENCION DE ENFERMEDADES CATÁSTRÓFICAS Y ACCIDENTES DE TRAFICO (SERVICIOS INTEGRANTES DE SALUD)	\$ 502.751.052,00	\$ 502.751.052,00
A-03-04-02-028		ATENCIÓN EN SALUD A POBLACION INIMPUGNABLE POR TRASLORO MENTAL (LEY 65 DE 1993) (NO DE PENSIONES)	\$ 2.182.494.129,00	\$ 2.182.494.129,00
A-03-10-02-001		FALLOS JUDICIALES, DECISIONES CUASIJUDICIALES Y SOLUCIONES AMBITOSAS SISTEMA INTERAMERICANO DE DERECHOS HUMANOS	\$ 477.773.924,00	\$ 477.773.924,00
A-03-11-01-003		PROGRAMA EMERGENCIA SANITARIA	\$ 463.707.432,00	\$ 244.874.311,00
A-08-04-01		CUOTA DE ESCALIZACIÓN Y AUDIENCIA	\$ 23.018.352.357,00	\$ 23.018.352.357,00
C-1901-0300-1		IMPLEMENTACIÓN PLAN NACIONAL DE MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA ATENCIÓN EN SALUD EN COLOMBIA	\$ 285.978.140,00	\$ 54.890.891,00
C-1901-0300-3		DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UNA ESTRATEGIA DE COMUNICACIÓN DE SALUD EN COLOMBIA	\$ 159.555.594,00	\$ 66.533.927,00
C-1901-0300-4		APOYO PARA EL DISEÑO, IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO DE ESTRATEGIAS DE ATENCIÓN EN SALUD CENTRADA EN EL USUARIO A NIVEL NACIONAL	\$ 225.802.823,00	\$ 174.930.650,00
C-1901-0300-7		ASISTENCIA Y PROMOCION SOCIAL POR LA INCLUSION Y LA EQUIDAD NACIONAL	\$ 176.299.316,00	\$ 113.327.110,00
C-1901-0300-8		FORTEALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE PLANEACIÓN EN SALUD, VIGILANCIA Y RESPUESTA EN SALUD PÚBLICA Y GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO NACIONAL	\$ 322.691.503,00	\$ 242.611.452,00
C-1901-0300-10		IMPLEMENTACIÓN DE LAS ESTRATEGIAS DE PROMOCIÓN SALUD Y PREVENCIÓN ENFERMEDAD NACIONAL	\$ 1.102.308.119,33	\$ 921.736.857,98
C-1901-0300-11		INCREMENTO DE LA VACUNACIÓN EN LA POBLACION OBJETO EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL	\$ 452.4979.244,30	\$ 213.733.455,00
C-1901-0300-12		FORTEALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y COMUNITARIO PARA LA ATENCIÓN PSICOSOCIAL Y SALUD INTEGRAL A VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO	\$ 147.478.259,00	\$ 97.603.542,00
C-1901-0300-13		ASISTENCIA Y PREVENCIÓN EN EMERGENCIAS Y DESASTRES	\$ 13.007.434,00	\$ 13.007.434,00
C-1901-0300-16		IMPLEMENTACIÓN DESARROLLO DEL VALOR HUMANO EN SALUD A PARTIR DE SU FORMACIÓN, GESTIÓN Y EJERCICIO PARA ATENDER LAS NECESIDADES DE SALUD DE LA POBLACION COLOMBIANA, A NIVEL NACIONAL	\$ 44.755.000,00	\$ 4.755.000,00
C-1901-0300-17		IMPLEMENTACION ARTICULACION Y DESARROLLO ARMONIZADO DE IS PARA UNA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD MAS SEGURA PARA EL PACIENTE Y VIABLE FINANCIERAMENTE NACIONAL-INTERNACIONAL- PREVIO CONCEPTO INSP	\$ 54.199.279,00	\$ 37.625.310,00
C-1901-0300-30		ASISTENCIA FINANCIERA PARA PROMOVER EL PROCESO DE FORMACION DE RESIDENTES QUE CURSAN ESPECIALIZACIONES PRIORITARIAS PARA LA SALUD NACIONAL	\$ 13.800.000.000,00	\$ 13.800.000.000,00
C-1902-0300-1		IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LOS RECURSOS DEL SECTOR SALUD A NIVEL NACIONAL	\$ 140.399.118,00	\$ 130.456.832,00
C-1902-0300-3		ACTUALIZACIÓN REGULACION DEFINICION UPC, ACTUALIZACIÓN POS Y TARIAS NACIONAL	\$ 1.155.631.305,00	\$ 272.182.918,00
C-1902-0300-5		LINEAMIENTOS DE POLÍTICA PARA EL MERCADO DE ANSEGURAMIENTO A NIVEL NACIONAL	\$ 127.806.474,00	\$ 1.820.761,00
C-1999-0300-1		ACTUALIZACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN DEL MINISTRO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL A NIVEL NACIONAL - PREVIO CONCEPTO INSP	\$ 1.481.642.217,00	\$ 1.026.947.603,00
C-1999-0300-2		IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES DEL SECTOR SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL A NIVEL NACIONAL	\$ 36.985.566,00	\$ 33.521.237,00
C-1999-0300-8		IMPLEMENTACIÓN DE LA AGENDA DE COOPERACIÓN Y RELACIONES INTERNACIONALES PARA EL SECTOR SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL NACIONAL	\$ 38.478.243,00	\$ 13.950.700,00
		TOTAL	\$ 51.249.854.322,99	\$ 44.135.349.710,68

Fuente SIIF –Gestión Financiera



Lo anterior se explica, dado que la Entidad se encuentra en el procesos de homologación de los rubros de acuerdo con el nuevo catálogo presupuestal para lo cual se tiene plazo hasta el 28 de febrero de 2019, según lo establecido en la Circular No. 50 del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, que definió la fecha límite para crear compromisos presupuestales y obligaciones homologadas.

Con relación a la constitución de las cuentas por pagar, dado que el Ministerio a 31 de diciembre de 2018, no contaba con el PAC de la vigencia. Se acogió a lo estipulado en el artículo 31 de la Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 "Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiedades para la Vigencia Fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019" la cual establece que: "Para las cuentas por pagar que se constituyen a 31 de diciembre de 2018 se debe contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales".

Por lo anterior, la Entidad no constituyó **cuentas por pagar**, sin embargo, al darse el cumplimiento por parte de algunos contratos con la recepción de los bienes y servicios y demás eventos que hicieron exigible su pago, la entidad, procedió a constituir las siguientes **cuentas por pagar**, de manera manual en el SIIF.

TABLA No. 6- RELACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR MANUALES - CIERRE 2018

CONTRATO	PROVEEDOR	VALOR
728 DE 2018	CONTROLES EMPRESARIALES	1.994.602.728,29
557 DE 2018	DOLLY ESPERANZA CARRANZA CONTRATISTA	5.759.333,00
Res. 5864 de 2018	PROGRAMA INNIMPUGNABLE-ENTIDADES TERRITORIALES	2.182.494.129,00
160 de 2018	ALL TECNOLOGIA ATS SAS	255.000,00
142 DE 2018	SGS COLOMBIA SA	285.600,00
258 DE 2018	COMPENSAR	145.399.202,00
276 DE 2017	IM'PRENTA NACIONAL	2.834.600,00
233 DE 2018	VERTIV COLOMBIA SA	3.722.510,00
177 DE 2018	UNION TEMPORAL SIGMA -BIOSTADISTICA	169.999.000,00
593 DE 2018	VECOL SA	549.999.450,00
221 DE 2018	FEELING COMPANY SAS	62.408.890,00
221 DE 2018	FEELING COMPANY SAS	90.762.914,00
221 DE 2018	FEELING COMPANY SAS	60.412.469,00
221 DE 2018	FEELING COMPANY SAS	178.440.390,00
221 DE 2018	FEELING COMPANY SAS	81.681.209,00
221 DE 2018	FEELING COMPANY SAS	59.421.433,00
256 DE 1995	ICETEX	13.800.000.000,00
TOTAL		19.388.478.857,29

Fuente : Grupo de Contabilidad MSPS

Rezago presupuestal vigencia 2017 De acuerdo con el reporte SIIF Nación, al cierre de la vigencia 2018, se observó:



Ejecución Cuentas por pagar Vig 2017: Las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2017 por un valor de \$255.716 Millones, fueron canceladas en su totalidad en la vigencia 2018 así:

TABLA No. 7- CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS EN LA VIG 2017.

DESCRIPCION	OBLIGACION	ORDEN PAGO	PAGOS	% PAGO
G DE PERSONAL	\$ 2.220.642.382,33	\$ 2.220.642.382,33	\$ 2.220.642.382,33	100%
G GENERALES	\$ 1.472.718.424,64	\$ 1.472.718.424,64	\$ 1.472.718.424,64	100%
G TRANSFERENCIA	\$ 191.048.851.432,22	\$ 191.048.851.432,22	\$ 191.048.851.432,22	100%
INVERSION	\$ 60.973.973.314,38	\$ 60.973.973.314,38	\$ 60.973.973.314,38	100%
TOTAL	\$ 255.716.185.553,57	\$ 255.716.185.553,57	\$ 255.716.185.553,57	100%

Fuente SIIF

Ejecución Reservas presupuestales vig 2017 :

De las reservas presupuestales constituidas a diciembre 31 de 2017 por valor de \$2.656 Millones fueron liberadas \$236 Millones de acuerdo con los oficios relacionados y se pagó el valor de \$2.420 Millones, quedando ejecutado el 100%, como se explica en la tabla No.8 siguiente:

TABLA No. 8- EJECUCION DE RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS EN LA VIG 2017.

DESCRIPCION	COMPROMISO	PAGOS	VR. LIBERADO	SALDO	OFICIO
G. GENERALES	\$ 354.535.643,00	\$ 354.535.643,00	\$ 0,00	\$ 0,00	
- ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS					
G TRANSFERENCIA	\$ 100.000.000,00	\$ 36.786.744,00	\$ 63.213.256,00	\$ 0,00	289583
- PROGRAMA EMERGENCIA SANITARIA-CONTRATO 253/17					
INVERSION	\$ 2.201.270.962,56	\$ 2.028.381.940,56	\$ 172.889.022,00	\$ 0,00	
- ASISTENCIA Y PROMOCION SOCIAL POR LA INCLUSION Y LA EQUIDAD NACIONAL _ CONTRATO 310/17, CONV 1088/17			\$ 148.757.923,00		268253-270223-
- IMPLEMENTACIÓN DE LAS ESTRATEGIAS DE PROMOCIÓN SALUD Y PREVENCIÓN ENFERMEDAD NACIONAL _ CONT 310/17			\$ 24.131.099,00		266563
TOTAL	\$ 2.655.806.605,56	\$ 2.419.704.327,56	\$ 236.102.278,00	\$ 0,00	

Fuente SIIF-Grupo de Presupuesto

OBSERVACIONES Y/O SUGERENCIAS

- ✓ La Entidad presentó una ejecución presupuestal en la vigencia 2018, del 99.94% de la apropiación en compromisos y el 99.94% en obligaciones.
- ✓ El rezago presupuestal constituido en la vigencia 2017, fue ejecutado en un 100% en la vigencia 2018.



La salud es de todos Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

Código

CEVF01

Formato

Seguimiento y control

Versión

02

- ✓ Igualmente se dio cumplimiento con los topes establecidos en la Ley 225 de 1995 en su artículo 9º inciso primero, relacionado con el rezago presupuestal.
- ✓ Respecto a las Reservas Presupuestales constituidas en la vigencia 2018, la Entidad cumplió con lo contemplado en el Decreto No. 4836 de 2011, y la circular 050 de Nov/18, de Minhacienda, en cuanto a los plazos establecidos para la constitución y el reintegro de los recursos.
- ✓ Según el reporte del SIIF, para el cierre de la vigencia 2018 la Entidad no constituyó Cuentas por Pagar de acuerdo con las instrucciones del Ministerio de Hacienda y la Ley Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018. Sin embargo la Subdirección Financiera procedió a constituir Cuentas por Pagar, de manera manual en el SIIF, por un monto de \$19.388 Millones, esto por darse el cumplimiento por parte de algunos contratos en la recepción de los bienes y servicios y demás eventos que hicieron exigible su pago. (tabla No. 6 de este informe)
- ✓ La Subdirección Financiera como usuaria del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, aplicó los controles y políticas establecidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en lo relacionado con el registro de información financiera de la Entidad.
- ✓ Se sugiere continuar con los controles establecidos por el proceso de Gestión financiera, para la ejecución presupuestal de la vigencia 2019.

SOPORTES DE LA REVISIÓN

Reportes extractados del SIIF - ejecución presupuestal a diciembre 31 de 2018, Reservas y Cuentas por Pagar, correo electrónico del G. de Contabilidad de fecha 24 de enero de 2019, archivo del proceso de Gestión Financiera, Circular 050 Nov/18 Minhacienda, ley 1940 del 26 de nov/18.

Elaboró: Driveros

DILSA RIVEROS DIAZ

Revisó: Ssilva *B*