

MEMORANDO



201715000104773

Bogotá, D.C., **28-04-2017**

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

DE: **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

ASUNTO: **Informe de Control Interno a la Ejecución Presupuestal vigencia 2017,
Reservas y Cuentas por pagar 2016 con corte a 31 de marzo de 2017.**

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su función de Evaluador Independiente, se permite remitir el Informe del seguimiento a la Ejecución Presupuestal con corte a marzo 31 de 2017 correspondiente a la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA.

Cordial saludo,


SANDRA LILIANA SILVA CORDERO

Anexo(s): CINCO (5) folios

Elaboró: MariaN.Z
Revisó/Sandraliliana

Ruta: CONTROL INTERNO CONTABLE 2017\DIRECCION ADMON DE FONDOS\informe rezago presupuestal\ trimestre 2017\memo orfeo seguimiento ejecucion a marzo.docx

MEMORANDO



201715000104773

Bogotá, D.C., **28-04-2017**

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

DE: **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

ASUNTO: **Informe de Control Interno a la Ejecución Presupuestal vigencia 2017,
Reservas y Cuentas por pagar 2016 con corte a 31 de marzo de 2017.**

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su función de Evaluador Independiente, se permite remitir el Informe del seguimiento a la Ejecución Presupuestal con corte a marzo 31 de 2017 correspondiente a la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA.

Cordial saludo,


SANDRA LILIANA SILVA CORDERO

Anexo(s): CINCO (5) folios

Elaboró: MariaN.Z
Revisó/Sandraliliana

Ruta: CONTROL INTERNO CONTABLE 2017\ DIRECCION ADMON DE FONDOS\ informe rezago presupuestal\ trimestre 2017\ memo orfeo seguimiento ejecucion a marzo.docx

FECHA DE INFORME:

Abril 28 de 2017

PROCESO Y/O DEPENDENCIA:

DIRECCION DE ADMINISTRACION DE FONDOS DE LA
PROTECCION SOCIALLÍDER DEL PROCESO Y/O
DEPENDENCIA:

ALVARO ROJAS FUENTES

TEMA DE SEGUIMIENTO:

Seguimiento a la Ejecución presupuestal de la vigencia, Reservas y
Cuentas por Pagar constituidas a diciembre de 2016, a marzo 31 de
2017.**NORMATIVA :**

- Ley 87 de 1993, Ley 225 de 1995, Decreto 111 de enero de 1996, Estatuto Orgánico del puesto Nacional que compila las Leyes 38 de 1989, 179 de 1.994 y 225 de 1995, Decreto 1957 del 30 de mayo de 2007, Decreto 4836 de 2011, Decreto 1068 de 2015.

JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO :

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de lo establecido en la Ley 87 de 1993, verifica el estado de la ejecución presupuestal del primer trimestre de 2017, hace seguimiento en atención a la información presupuestal suministrada, sobre el avance de ejecución y rezago presupuesta al 31 de marzo de 2017 de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

GESTIÓN / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO:

- **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2017: DIRECCIÓN ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL:**

En atención al Decreto No. 2170 de Diciembre 27 de 2016, mediante el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2017 y de acuerdo con lo evidenciado en el reporte suministrado por la Dirección Administración de Fondos de la Protección Social, las apropiaciones fijadas por el decreto en comento fueron por la suma de \$11.595.286.694.305.oo. distribuidos para los rubros de Transferencias, Inversión y Gastos de funcionamiento

Apropiación vigencia 2017

DESCRIPCION	APR. INICIAL
TRANSFERENCIAS	\$ 11.594.060.287.814
INVERSION	\$ 1.226.406.491
GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES	\$ 0
TOTAL	\$ 11.595.286.694.305

FUENTE: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social

Posteriormente se ve afectada la apropiación inicial por las adiciones, reducciones quedando una apropiación vigente de 11.617.586.694.35.

DESCRIPCION	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE
TRANSFERENCIAS	\$ 11.594.060.287.814	\$ 9.365.646.317.858	\$ 9.349.346.317.858	\$ 11.610.360.287.814
INVERSION	\$ 1.226.406.491	\$ 0	\$ 0	\$ 1.226.406.491
GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES	\$ 0	\$ 6.000.000.000	\$ 0	\$ 6.000.000.000
TOTAL	\$ 11.595.286.694.305	\$ 9.371.646.317.858	\$ 9.349.346.317.858	\$ 11.617.586.694.305

FUENTE: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social

Esta Oficina hace comparación V/S apropiación de la vigencia anterior, observando que fue asignada la suma de \$11.942.296.813.755, observando una reducción de \$347.010.119.450 equivalente al 3% frente a la asignada para la presente vigencia así:

Apropiación vigencia 2016

DESCRIPCION	TRANSFERENCIAS	INVERSION	TOTAL
APROPIACION INICIAL	8.160.276.757.190	3.782.020.056.565	11.942.296.813.755
APROPIACION VIGENTE	8.160.276.757.190	3.782.020.056.565	11.942.296.813.755
CDP	7.457.488.006.464	1.007.795.264.810	8.465.283.271.274
APROPIACION DISPONIBLE	632.834.708.987	2.743.044.791.931	3.375.879.500.918
COMPROMISO	2.304.388.649.904	989.291.131.336	3.293.679.781.240
OBLIGACION	2.304.388.649.904	988.171.500.502	3.292.560.150.406
PAGOS	2.304.388.649.904	988.171.500.502	3.292.560.150.406
CDP VS PAGOS	30,90	98,05	38,89
APRPIACION DEFINITIVA VS PAGOS	28,24	26,13	27,57

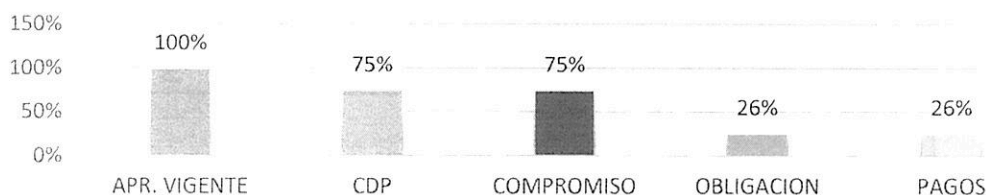
Fuente: SIF Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

En atención al análisis de lo ejecutado en el I trimestre de 2017, se tramitaron compromisos por valor de 3.041.392.803.142 y realizaron pagos por la suma de \$3.030.982.074.712.71.oo., quedando un saldo de compromiso por pagar por valor de \$10.410.728.429.90; la ejecución total en el período en estudio se encuentra en 75% así:

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	CDP	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	CDP/APRO %	COMP/APRO %	OBLIG/APROP %	PAGOS/A PROP %
TRANSFERENCIAS	\$ 11.610.360.287.814	\$ 8.719.401.139.570,48	\$ 3.039.252.381.239,48	\$ 3.030.943.889.205,69	\$ 3.030.943.889.205,69	75%	26%	26%	26%
INVERSION	\$ 1.226.406.491	\$ 631.337.231,13	\$ 631.337.231,13	\$ 38.185.507,02	\$ 38.185.507,02	51%	51%	3%	3%
GASTOS DE PERSONAL Y GASTOS GENERALES	\$ 6.000.000.000	\$ 4.188.391.855,00	\$ 1.509.084.672,00	\$ 0,00	\$ 0,00	70%	25%	0%	0%
TOTAL	\$ 11.617.586.694.305	\$ 8.724.220.868.656,61	\$ 3.041.392.803.142,61	\$ 3.030.982.074.712,71	\$ 3.030.982.074.712,71	75%	26%	26%	26%

FUENTE: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social - Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A MARZO 31 DE 2017



18

De acuerdo con el análisis efectuado por esta oficina, se puede indicar que de la apropiación Vigente, a marzo 31 de 2017, \$11.617.586.694.305 millones, después de adiciones, reducciones y bloqueos se han asumido compromisos por el 75%, obligado y pagado el 26%. Por lo que se sugiere continuar adelantando la gestión para evitar que la ejecución de los recursos por comprometer se concentre en los últimos meses de la vigencia fiscal.

TOTAL APROPIACIÓN VIGENTE SIN COMPROMETER A 31 DE MARZO DE 2017

UEJ	DESCRIPCION	APR. VIGENTE	CDP	COMPROMISO
19-01-14	CUOTA DE AUDITAJE CONTRANAL	\$ 15.496.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-14	FONDO DE SALVAMENTO Y GARANTIAS PARA EL SECTOR SALUD - FONSAET SGP LEY 1438 DE 2011	\$ 8.335.050.819,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-14	FONDO DE SALVAMENTO Y GARANTIAS PARA EL SECTOR SALUD - FONSAET SGP LEY 1438 DE 2011	\$ 8.335.050.819,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-14	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SALUD, ARTICULO 4 LEY 715 DE 2001 - DISTRIBUCION PREVIO CONCEPTO DNP	\$ 769.067.120.495,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-14	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-14	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PUBLICA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-14	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-14	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PRESTACION DE SERVICIOS DISTRITO CULTURAL E HISTORICO DE SANTAMARTA	\$ 912.299.890,00	\$ 912.299.890,00	\$ 0,00
19-01-15	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	\$ 332.608.634,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-15	PRIMA TECNICA	\$ 63.428.080,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-15	OTROS	\$ 100.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-15	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 2.421.175.000,00	\$ 2.121.175.000,00	\$ 0,00
19-01-15	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PRIVADO Y PUBLICO	\$ 15.190.1202,00	\$ 0,00	\$ 0,00
19-01-15	TRANSFERIR A ENTIDAD ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD (ART.66 LEY 1753 DE 2015 PLAN NACIONAL DE DESARROLLO 2014-2018)	\$ 16.300.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL APROPIACIÓN VIGENTE SIN COMPROMETER A 31 DE MARZO DE 2017		821.514.634.939,	\$ 3.033.474.890,00	\$ 0,00

FUENTE: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social -

Ejecución del Rezago Presupuestal Dirección Administración de Fondos de la Protección Social:

- CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2016, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, constituyó Cuentas por Pagar la suma de \$9.679.408.013.00.

En el mes de febrero la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social de este Ministerio había realizado pagos por la suma de \$4.546.787.582.00, quedando pendiente un saldo por pagar de \$5.132.620.431.00. Y al cierre del I trimestre de 2017, la DAFPS gestionó el pago total.

RESERVAS:

De acuerdo con la constitución de Reservas a 31 de diciembre de 2016 para ejecutarse en la vigencia 201, informada el 25 de enero por la DAFPS así:

Año Fiscal: 2016 - Vigencias Reservas a 31 de diciembre de 2016 - Ejecución 2017

UEJ	NOMBRE UEJ	RUBRO	DESCRIPCION	COMPROMISO
19-01-14	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	A-3-7-2-3-12	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PUBLICA DEPARTAMENTO DE CASANARE	\$ 0,00
		A-3-7-2-4-16	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PRESTACION DE SERVICIOS DEPARTAMENTO DE CORDOBA	\$ 5.144.235.711,00
		A-3-7-2-4-30	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PRESTACION DE SERVICIOS DISTRITO CULTURAL E HISTORICO DE SANTAMARTA	\$ 3.160.798.606,00
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE 2016				\$ 8.305.034.317,00

FUENTE: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social -

De acuerdo con el reporte enviado por la DAFPS, el 24 de abril de los corrientes se evidencia Reservas constituidas por la suma de \$10.493.644.738.05, así:

UEJ	NOMBRE UEJ	RUBRO	REC	SIT	DESCRIPCION	COMPROMISO	OBLIGACION	VALOR RESERVAS	% EJECUCION
19-01-14	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	A-3-7-2-4-16	10	CSF	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PRESTACION DE SERVICIOS DEPARTAMENTO DE CORDOBA	\$ 5.144.235.711,00	0	\$ 5.144.235.711,00	100%
		A-3-7-2-4-30	10	CSF	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PRESTACION DE SERVICIOS DISTRITO CULTURAL E HISTORICO DE SANTAMARTA	\$ 3.160.798.606,00	0	\$ 3.160.798.606,00	100%
		C-630-304-1	16	SSF	MEJORAMIENTO DE LA RED DE URGENCIAS Y ATENCION DE ENFERMEDADES CATASTROFICAS Y ACCIDENTES DE TRANSITO- SUBCUENTA ECAT FOSYGA	\$ 2.188.610.421,05	\$ 1.327.393.075,24	\$ 861.217.345,81	39%
TOTAL VALOR RESERVAS PENDIENTE DE EJECUCIÓN.						\$ 10.493.644.738,05	\$ 1.327.393.075,24	\$ 9.166.251.662,81	87%

FUENTE: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social -

En atención a la Diferencia de los valores reportados en los diferentes reportes remitidos por la DAFPS, el 25 de enero y 24 de abril de 2017. Al respecto la DAFPS da respuesta a la misma observación mediante el Radicado No. 201733210104813 con destino a la CGR.

A la fecha de elaboración de este informe se han realizado pagos de las reservas, por la suma de \$1.327.393.075.24 equivalentes a un 39%, quedando pendiente por pagar al 31 de marzo la suma de \$9.166.251.662.81. Equivalentes al 61%.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2017 - FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA

- **EJECUCION:** Para el I Trimestre de la vigencia 2017, los recursos relativos a ingresos ascendieron a la suma de \$ 8.096.645.987.145.62 representados en las cinco subcuentas así:

CONCEPTO DEL RUBRO	AFORO DEFINITIVO	Ingresos Acumulados Desde 01/01/2017 hasta 28/02/2017	Ingresos Desde 01/03/2017 hasta 31/03/2017	Ingresos Acumulados Desde 01/01/2017 hasta 31/03/2017	EJECUCIÓN ACUMULADA (%)
COMPENSACION	22.636.007.847.929,00	4.494.188.859.249,90	1.842.532.737.482,67	6.336.721.596.732,57	27,99
SOLIDARIDAD	5.681.680.104.557,00	697.493.357.828,72	425.523.303.623,69	1.123.016.661.452,41	19,77
PROMOCION	559.399.843.796,00	96.163.909.887,94	47.279.415.347,34	143.443.325.235,28	25,64
ECAT	1.547.977.000.000,00	276.084.607.684,04	138.008.409.025,94	414.093.016.709,98	26,75
GARANTIAS PARA SALUD	110.979.945.361,00	65.291.080.371,70	14.080.306.643,68	79.371.387.015,38	71,52
TOTAL	30.536.044.741.643,00	5.629.221.815.022,30	2.467.424.172.123,32	8.096.645.987.145,62	26,52

FUENTE: Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA.

PROCESO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Código	CEVF01
	Formato	Seguimiento y control	Versión 02

En atención al análisis de lo ejecutado en los rubros de ingresos, se observa que los recursos obtenidos en la subcuenta de Garantías para la Salud en atención a la proyección en el período en análisis la más alta con un 71%, como se observa en el cuadro anterior.

El Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA, en lo referente a Gastos el comportamiento en la ejecución a 31 de marzo de 2017, fue del 22.07% como se observa a continuación por cada una de las subcuentas así:

CONCEPTO DEL RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ACUMULADA DESDE 01/01/2017 HASTA 31/03/2017			%	
		T. CDP	T. RP	T. PAGOS-OGAG	RP	OGAG
COMPENSACION	22.636.007.847.929,00	20.813.452.048.449,60	5.509.072.842.728,85	5.465.090.753.069,09	24,34	24,14
SOLIDARIDAD	5.681.680.104.557,00	1.110.049.208.989,64	904.132.907.009,18	894.043.101.527,74	15,91	15,74
PROMOCION	569.399.843.796,00	551.797.913.120,96	112.203.659.142,87	111.709.348.795,96	20,06	19,97
ECAT	1.547.977.000.000,00	289.545.950.434,61	277.529.685.960,61	268.658.112.482,71	17,93	17,36
GARANTIAS PARA LA SALUD	110.979.945.361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL	30.536.044.741.643,00	22.764.845.120.994,80	6.802.939.094.841,51	6.739.501.315.875,50	22,28	22,07

FUENTE: Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA.

Teniendo en cuenta el valor total de los registros presupuestales por valor de \$6.802.939.094.841.51, versus apropiación definitiva se observa una ejecución del 22.28%; y pagos que ascienden a la suma de \$6.739.501.315.875.50, equivalente al 22.07%.

Ejecución del Rezago presupuestal - FOSYGA

El Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA a 31 de diciembre 2016 constituyó un rezago total por la suma de \$14.149.811.109.00 discriminada por cada una de las subcuentas como se observa a continuación:

SUBCUENTA	APROPIACIÓN DEFINITIVA	SALDO APROPIACIÓN	REZAGO VIG 2016
COMPENSACION	21.369.205.825.889,00	154.165.837.000,96	8.476.742.056,36
SOLIDARIDAD	5.380.703.154.885,68	270.992.367.956,49	3.190.233.406,92
PROMOCION	558.815.542.676,00	39.324.394.555,80	247.781.699,32
ECAT	1.320.420.000.000,00	32.095.091.916,49	2.235.053.946,68
GARANTIAS PARA LA SALUD	345.000.000.000,00	47.579.561.233,00	0,00
TOTAL	28.974.144.523.450,70	544.157.252.662,74	14.149.811.109,28

FUENTE: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social - Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA.

- CUENTAS POR PAGAR

El Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA constituyó cuentas por pagar en la vigencia 2016 para pago en la vigencia 2017, por la suma de \$516.760.901.00. A 31 de marzo de los corrientes se observa una ejecución en todas las subcuentas del 57.42%, como se muestra en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	CUENTAS POR PAGAR	EJECUCION ACUMULADA DESDE 01/01/2017 HASTA 31/03/2017	SALDO POR PAGAR	% EJECUCION
COMPENSACIÓN	356.931.091,65	202.910.310,75	154.020.780,90	56,85
SOLIDARIDAD	136.701.821,75	75.214.073,49	61.487.748,26	55,02
PROMOCIÓN	8.901.448,60	4.380.290,76	4.521.157,84	49,21
ECAT	14.226.539,00	14.226.539,00	0,00	100,00
TOTAL	516.760.901,00	296.731.214,00	220.029.687,00	57,42

Fuente: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social - Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA.

- RESERVAS:

A 31 de diciembre de 2016 El Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA constituyó Reservas para su ejecución en la vigencia de 2017, por la suma total de \$13.633.050.208.28.00, clasificadas por cada subcuentas, las cuales a la fecha del 31 de marzo de los corrientes obtuvo una ejecución del 43.20% equivalentes a \$5.888.935.577.08 y un saldo de reserva por valor de \$7.744.114.631.20, equivalente al 56.8%.

SUBCUENTA	RESERVA PRESUPUESTAL DEFINITIVA	Ejecución Acumulada desde el: 01/01/17 hasta el: 31/03/17	SALDO DE RESERVA	EJECUCIÓN %
COMPENSACIÓN	8.119.810.964,71	2.778.125.857,19	5.341.685.107,52	34,21
SOLIDARIDAD	3.053.531.585,17	1.662.950.082,26	1.390.581.502,91	54,46
PROMOCIÓN	238.880.250,72	94.290.260,74	144.589.989,98	39,47
ECAT	2.220.827.407,68	1.353.569.376,89	867.258.030,79	60,95
TOTAL	13.633.050.208,28	5.888.935.577,08	7.744.114.631,20	43,20

Fuente: Dirección Administración de Fondos de la Protección Social - Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA.

OBSERVACIONES Y/O SUGERENCIAS :

- Continuar con buena disposición en el suministro de la información para realizar el seguimiento que le compete a las Oficinas de Control Interno.
- Gestionar permanente la ejecución de las Reservas y CXP constituidas a 31 de diciembre de 2016, para su oportuna su ejecución en 2017.

3. Continuar adelantando la gestión para evitar que la ejecución de los recursos por comprometer se concentre en los últimos meses de la vigencia fiscal.
4. Coordinar al Interior de la DAFPS y FOSYGA la consolidación de la información que se debe reportar para la realización del informe de seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno, con relación a los recursos de la subcuenta ECAT de la DAFPS y FOSYGA.
5. Establecer un control que permita advertir oportunamente las inconsistencias en la constitución del rezago presupuestal de cada vigencia.

SOPORTES DE LA REVISIÓN :

- Soportes: información suministrada por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, vía correo Electrónico de la ejecución de la vigencia, cuentas por pagar y reservas presupuestales de la DAFPS y del FOSYGA, en el I trimestre 2017.
- Reportes de SIIF del período en estudio.

 Elaboró:


MARIA NINA ZAMBRANO TRUJILLO
 Funcionaria Oficina de Control Interno

Revisó: Sandra. S.