

FECHA DE INFORME:

JULIO 25 DE 2018

PROCESO Y/O DEPENDENCIA:

GESTION FINANCIERA

LÍDER DEL PROCESO Y/O
DEPENDENCIA:

DR. MANUEL JOSE CANENENCIO MAYA

TEMA DE SEGUIMIENTO:

EJECUCION PRESUPUESTAL II TRIMESTRE DE 2018

NORMATIVA

Ley 87 de 1993, Ley 225 de 1995, Decreto 111 de 1996, Decreto 1957 del 30 de mayo de 2007, Decreto 4836 de 2011, Decreto 1068 de 2015, Decreto 412 del 2 de marzo de 2018.

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 Junio 30 de 2018.

GESTIÓN / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO

Verificado el reporte de ejecución presupuestal obtenido del SIIF, a junio 30 de la presente vigencia, se observa una apropiación vigente de \$23,352 billones, después de adiciones y reducciones, siendo el rubro más representativo el de transferencias (SGP)

TABLA No. 1- APROPIACION VIGENTE A JUNIO 30 DE 2018

| DESCRIPCION | APR. VIGENTE | % |
|--------------------|---------------------------------|----------------|
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 69.674.502.000,00 | 0,30% |
| GASTOS GENERALES | \$ 9.764.352.000,00 | 0,04% |
| TRANSFERENCIAS | \$ 22.881.486.978.044,00 | 97,99% |
| INVERSION | \$ 391.013.683.483,00 | 1,67% |
| TOTALES | \$ 23.351.939.515.527,00 | 100,00% |

Fuente SIIF-Cálculos OCI

Ejecución presupuestal II trimestre 2018

Se identificó, que se constituyeron Certificados de Disponibilidad Presupuestal para respaldar compromisos por valor de \$23,126 Billones, correspondiente al 99% de la apropiación vigente, se ejecutó mediante asunción de compromisos el 51%, y se obligó y pagó el 50%, como se ilustra en las tabla 2.

TABLA No. 2-EJECUCIÓN PRESUPUESTAL II TRIMESTRE 2018

| DESCRIPCION | APR. VIGENTE | CDP | %CDP | COMPROMISO | % COMP | OBLIGACION | % OBL | PAGOS | % PAG |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------|---------------------------------|------------|---------------------------------|------------|---------------------------------|------------|
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 69.674.502.000,00 | \$ 69.660.203.249,30 | 100% | \$ 33.098.681.087,30 | 48% | \$ 29.936.481.348,31 | 43% | \$ 29.936.481.348,31 | 43% |
| GASTOS GENERALES | \$ 9.764.352.000,00 | \$ 8.854.538.068,16 | 91% | \$ 6.436.008.683,40 | 66% | \$ 3.915.769.661,38 | 40% | \$ 3.915.769.661,38 | 40% |
| TRANSFERENCIAS | \$ 22.881.486.978.044,00 | \$ 22.669.394.121.200,20 | 99% | \$ 11.453.486.375.492,00 | 50% | \$ 11.414.260.660.694,60 | 50% | \$ 11.414.260.660.694,60 | 50% |
| INVERSION | \$ 391.013.683.483,00 | \$ 377.941.255.634,54 | 97% | \$ 354.768.669.483,17 | 91% | \$ 310.671.641.840,62 | 79% | \$ 310.438.110.844,62 | 79% |
| TOTALES | \$ 23.351.939.515.527,00 | \$ 23.125.850.118.152,20 | 99% | \$ 11.847.789.734.745,80 | 51% | \$ 11.758.784.553.544,90 | 50% | \$ 11.758.551.022.548,90 | 50% |

Fuente SIIF-Cálculos OCI

GRÁFICO No. 1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A JUNIO 30 DE 2018



Ejecución presupuestal 2018 Vs 2017

Comparando la ejecución presupuestal a junio 30 de 2018, con la ejecución presupuestal a junio 30 de 2017, podemos observar, que en la vigencia anterior, se había ejecutado el 81% mientras que en la presente vigencia tenemos la ejecución del 51%, lo anterior, por cuanto los procesos contractuales previstos para el periodo objeto de análisis tuvieron que posponerse una vez se cumpliera los tiempos dispuestos por la ley de garantías.

TABLA No. 3-EJECUCIÓN PRESUPUESTAL II TRIMESTRE 2018 Vs. II TRIMESTRE 2017

| DESCRIPCION | EJECUCION PPTAL A JUNIO 30/2018 | | | EJECUCION PPTAL A JUNIO 30/2017 | | |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|
| | APR. VIGENTE VIG 2018 | COMPROMISO | % COMP/AP VIG | APR. VIGENTE VIG 2017 | COMPROMISO | % COMP/AP VIG |
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 69.674.502.000,00 | \$ 33.098.681.087,30 | 48% | \$ 64.980.873.000,00 | \$ 31.082.582.705,33 | 48% |
| GASTOS GENERALES | \$ 9.764.352.000,00 | \$ 6.436.008.683,40 | 66% | \$ 9.754.311.000,00 | \$ 6.153.696.964,40 | 63% |
| TRANSFERENCIAS | \$ 22.881.486.978.044,00 | \$ 11.453.486.375.492,00 | 50% | \$ 384.878.772.000,00 | \$ 312.811.389.239,46 | 81% |
| INVERSION | \$ 391.013.683.483,00 | \$ 354.768.669.483,17 | 91% | \$ 311.386.039.893,00 | \$ 271.660.043.422,70 | 87% |
| TOTALES | \$ 23.351.939.515.527,00 | \$ 11.847.789.734.745,80 | 51% | \$ 770.999.995.893,00 | \$ 621.707.712.331,89 | 81% |

Fuente SIIF-Cálculos OCI

Apropiación por ejecutar a junio 30 de 2018

De acuerdo con el análisis realizado por esta oficina, se evidenció, las dependencias con apropiación por ejecutar por encima del 51%, como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA No. 4-PRESUPUESTO POR EJECUTAR POR DEPENDENCIA- II TRIMESTRE 2018

| DEPENDENCIA | RUBRO | DESCRIPCION | APR. VIGENTE | CDP | COMPROMISO | OBLIGACION | POR EJECUTAR |
|---------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| SUBD. DE GESTION DE TALENTO HUMANO | A-1-0-1-1 | SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA | 31.512.372.000 | 31.512.372.000 | 15.209.178.827 | 15.198.835.262 | 52% |
| | A-1-0-1-4 | PRIMA TECNICA | 4.085.318.000 | 4.085.318.000 | 1.793.525.063 | 1.793.525.063 | 56% |
| | A-1-0-1-5 | OTROS | 11.622.181.000 | 11.622.181.000 | 2.095.975.240 | 2.095.975.240 | 82% |
| | A-1-0-1-9 | HORAS EXTRAS, DIAS FESTIVOS E INDEMNIZACION POR VACACIONES | 440.443.000 | 440.443.000 | 213.079.961 | 213.079.961 | 52% |
| | A-1-0-5 | CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PRIVADO Y PUBLICO | 13.740.059.000 | 13.740.059.000 | 6.790.917.970 | 6.534.195.076 | 51% |
| | C-1901-0300-15 | CAPACITACIÓN Y FORMACIÓN DEL RECURSO HUMANO DEL MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL A NIVEL NACIONAL | 550.000.000 | 220.000.000 | 178.393.641 | - | 68% |
| SECRETARIA GENERAL | A-3-2-1-1 | CUOTA DE AUDITAJE CONTRANAL | 18.167.275.000 | - | - | - | 100% |
| | A-3-5-3-1 | APORTE PATRONAL COTIZACION A PENSION PENSIONADOS POR PROSOCIAL | 47.180.000 | - | - | - | 100% |
| | A-3-5-3-51-1 | APORTES CONVENCIONALES A SALUD Y AUXILIOS FUNERARIOS PENSIONADOS FONDO PASIVO SOCIAL EMPRESA PUERTOS | 26.800.000.000 | 26.800.000.000 | - | - | 100% |
| | A-3-6-3-20 | OTRAS TRANSFERENCIAS - PREVIO CONCEPTO DGPPN | 747.130.000 | - | - | - | 100% |
| SUBD DE GESTION DE OPERACIONES | C-1999-0300-7 | ADECUACIÓN, REMODELACIÓN, DOTACIÓN Y REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL DE LAS SEDES DEL | 250.000.000 | 250.000.000 | 49.051.253 | 26.320.593 | 80% |
| DIR COOPERACION INTERNACIONAL | A-3-4-1-145 | INSTITUTO SURAMERICANO DE GOBIERNO EN SALUD - ISAGS - (LEY 1440/2011) | 319.003.000 | - | - | - | 100% |
| DIRECCION DE FINANCIAMIENTO SECTORIAL | A-3-5-3-62 | FONDO DE SALVAMENTO Y GARANTIAS PARA EL SECTOR SALUD - FONSAET SGP LEY 1438 DE 2011 | 86.229.117.806 | - | - | - | 100% |
| DIRECCION DE FINANCIAMIENTO SECTORIAL | A-3-5-3-68 | PREVENCION Y PROMOCION DE LA SALUD | 6.180.000.000 | 2.053.477.256 | - | - | 100% |

| DEPENDENCIA | RUBRO | DESCRIPCION | APR. VIGENTE | CDP | COMPROMISO | OBLIGACION | POR EJECUTAR |
|------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| DIR JURIDICA | A-3-5-3-56 | TRANSFERIR OBLIGACIONES LABORALES RECONOCIDAS INSOLUTAS, EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DECRETO 1750 DE | 10.000.000.000 | 3.930.498.000 | 3.000.000.000 | 3.000.000.000 | 70% |
| | A-3-6-1-1 | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 1.058.661.000 | 13.030.000 | 6.400.357 | 6.400.357 | 99% |
| | A-3-6-1-7 | DECISIONES JUDICIALES EN CONTRA DE LA NACION EN LA LIQUIDACION DE ENTIDADES PUBLICAS DEL ORDEN | 398.740.000 | - | - | - | 100% |
| DIR PROMOCION Y PREVENION | A-3-2-4-18 | SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS DE LEISHMANIASIS | 864.200.000 | 864.200.000 | - | - | 100% |
| | A-3-2-5-6 | PROGRAMA ATENCION AREAS MARGINADAS Y POBLACION DISPERSA | 126.882.000 | 126.882.000 | - | - | 100% |
| DIR. DE FINANCIAMIENTO SECTORIAL | A-3-7-2-2 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES REGIMEN SUBSIDIADO | 6.898.329.424.468 | 6.898.329.424.468 | 3.369.129.684.831 | 3.369.129.684.831 | 51% |
| | A-3-7-2-3 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD PUBLICA | 862.291.178.059 | 862.291.178.059 | 421.141.210.567 | 421.141.210.567 | 51% |
| | A-3-7-2-4 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PRESTACION DE SERVICIOS | 776.062.060.253 | 776.062.060.253 | 365.880.468.327 | 365.785.673.155 | 53% |
| DIR. DE REGULACIÓN DE COSTOS Y TARIFAS | C-1902-0300-3 | ACTUALIZACIÓN REGULACION DEFINICION UPC, ACTUALIZACION POS Y TARIFAS NACIONAL | 4.000.000.000 | 3.335.858.771 | 1.865.322.960 | 1.163.611.761 | 53% |
| OF GESTON TERRIT EMERGENCIAS Y DESASTRES | A-3-2-5-7 | PROGRAMA EMERGENCIA SANITARIA | 2.341.624.000 | 1.121.624.000 | 461.182.000 | 370.163.295 | 80% |
| | A-3-2-5-1 | APOYO A PROGRAMAS DE DESARROLLO DE LA SALUD | 93.279.999.000 | 58.018.784.633 | 31.543.000.000 | 11.382.000.000 | 66% |
| OF PROMOCION SOCIAL | C-1901-0300-7 | ASISTENCIA Y PROMOCION SOCIAL POR LA INCLUSION Y LA EQUIDAD NACIONAL | 3.281.000.000 | 2.045.246.883 | 1.569.018.811 | 919.073.394 | 52% |
| | A-3-2-5-2 | ASISTENCIA ANCIANOS, NINOS ADOPTIVOS Y POBLACION DESPROTEGIDA | 546.726.000 | - | - | - | 100% |
| | A-3-6-1-3 | FALLOS CORTE INTERAMERICANA DE DERECHOS HUMANOS | 1.287.284.458 | - | - | - | 100% |
| OFICINA DE CALIDAD | C-1901-0300-1 | IMPLEMENTACION PLAN NACIONAL DE MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA ATENCIÓN EN SALUD EN COLOMBIA | 1.530.000.000 | 1.281.980.800 | 385.536.955 | 200.596.555 | 75% |

Fuente SIIF, Subdirec Financiera- Cálculos OCI

Es importante valorar el ejercicio de monitoreo que adelanta la Subdirección Financiera, pues, como mecanismo de control, de manera periódica, 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, cuando éstos sean el medio de ejecución. Por lo anterior, se recomienda continuar adelantando dicha gestión con las dependencias, para evitar que la ejecución de los recursos a su cargo se concentre en los últimos meses de la vigencia fiscal.

Ejecución del Rezago presupuestal vigencia 2017

- 1. Reservas:** A Junio 30 de 2018, según los reportes del SIIF Nación, se observó una ejecución de las Reservas en un 64% de los compromisos así:

TABLA No. 5 - ESTADO DE LA EJECUCIÓN RESERVAS A JUNIO 30 DE 2018

| DESCRIPCION | COMPROMISO | OBLIGACION | ORDEN PAGO | PAGOS | SALDO COMPROMISO | % OBLIG/COMPR OMSO | PAGO/COMP |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|------------|
| GASTOS GENERALES | \$ 354.535.643,00 | \$ 259.157.714,00 | \$ 149.786.597,00 | \$ 149.786.597,00 | \$ 204.749.046,00 | 73% | 42% |
| TRANSFERENCIAS | \$ 100.000.000,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 100.000.000,00 | 0% | 0% |
| INVERSION | \$ 2.201.270.962,56 | \$ 1.445.928.420,56 | \$ 1.383.112.064,56 | \$ 1.383.112.064,56 | \$ 818.158.898,00 | 66% | 63% |
| TOTAL EJECUCION RESERVAS | \$ 2.655.806.605,56 | \$ 1.705.086.134,56 | \$ 1.532.898.661,56 | \$ 1.532.898.661,56 | \$ 1.122.907.944,00 | 64% | 58% |

Fuente: SIIF

Se evidencia que el rubro de transferencias es el de menor ejecución, el cual corresponde al programa de Emergencia Sanitaria de la oficina de GESTION TERRITORIAL EMERGENCIAS Y DESASTRES.

TABLA No. 6 - RESERVAS POR EJECUTAR POR DEPENDENCIA A JUNIO 30 DE 2018

| DEPENDENCIA | RUBRO | DESCRIPCION | COMPROMISO | OBLIGACION | PAGOS | SALDO COMPROMISO | % POR EJECUTAR |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| DIR. EPIDEMIOLOGIA Y DEMOGRAFIA | C-1901-300-8 | FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE PLANEACIÓN EN SALUD, VIGILANCIA Y RESPUESTA EN SALUD PÚBLICA Y GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO. NACIONAL | \$ 144.463.019 | \$ 121.463.019 | \$ 121.463.019 | \$ 23.000.000 | 16% |
| DIRECCIÓN DE FINANCIAMIENTO SECTORIAL | C-1902-300-1 | IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LOS RECURSOS DEL SECTOR SALUD A NIVEL NACIONAL | \$ 12.562.496 | \$ 6.495.175 | \$ 4.248.915 | \$ 8.313.581 | 66% |
| DIRECCIÓN DE MEDICAMENTOS | C-1901-300-17 | 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 - PREVIO CONCEPTO DNP | \$ 89.956.741 | \$ 60.953.073 | \$ 60.953.073 | \$ 29.003.668 | 32% |
| DIRECCIÓN DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN | C-1901-300-10 | IMPLEMENTACIÓN DE LAS ESTRATEGIAS DE PROMOCIÓN SALUD Y PREVENCIÓN ENFERMEDAD NACIONAL | \$ 747.159.439 | \$ 609.670.897 | \$ 591.888.777 | \$ 155.270.662 | 21% |
| DIRECCIÓN DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN | C-1901-300-11 | INCREMENTO DE LA VACUNACIÓN EN LA POBLACION OBJETO EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL | \$ 378.256.282 | \$ 287.980.571 | \$ 286.290.465 | \$ 91.965.817 | 24% |
| DIRECCIÓN DE REGULACIÓN DE COSTOS Y T | C-1902-300-3 | ACTUALIZACIÓN REGULACION DEFINICION UPC, ACTUALIZACIÓN POS Y TARIFAS NACIONAL | \$ 149.663.397 | \$ 130.601.507 | \$ 130.601.507 | \$ 19.061.890 | 13% |
| DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO EN SALUD | C-1901-300-16 | 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 | \$ 18.984.040 | \$ 13.147.226 | \$ 9.239.045 | \$ 9.744.995 | 51% |
| GRUPO DE COMUNICACIONES | C-1901-300-3 | DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UNA ESTRATEGIA DE COMUNICACIÓN DE SALUD EN COLOMBIA | \$ 36.392.636 | \$ 12.608.688 | \$ 12.021.666 | \$ 24.370.970 | 67% |
| OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN Y ESTUDIOS SECTORIALES | C-1999-300-2 | IMPLANTACIÓN DEL PLAN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES DEL SECTOR SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL A NIVEL NACIONAL | \$ 22.931.059 | \$ 22.374.478 | \$ 22.374.478 | \$ 556.581 | 2% |
| OFICINA DE CALIDAD | C-1901-300-1 | IMPLEMENTACIÓN PLAN NACIONAL DE MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA ATENCIÓN EN SALUD EN COLOMBIA | \$ 3.200.980 | \$ 2.109.163 | \$ 2.109.163 | \$ 1.091.817 | 34% |
| OFICINA DE GESTIÓN TERRITORIAL EMERGENCIAS Y DESASTRES | A-3-2-5-7 | PROGRAMA EMERGENCIA SANITARIA | \$ 100.000.000 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 100.000.000 | 100% |
| OFICINA DE PROMOCIÓN SOCIAL | C-1901-300-7 | ASISTENCIA Y PROMOCION SOCIAL POR LA INCLUSION Y LA EQUIDAD NACIONAL | \$ 538.244.855 | \$ 119.068.605 | \$ 82.465.938 | \$ 455.778.917 | 85% |
| SUBD OPERACIONES | A-2-0-4 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 354.535.643 | \$ 259.157.714 | \$ 149.786.597 | \$ 204.749.046 | 58% |
| | | TOTALES | \$ 2.596.350.587 | \$ 1.645.630.116 | \$ 1.473.442.643 | \$ 1.122.907.944 | 43% |

2. Cuentas por Pagar :

Con relación a las cuentas por pagar, constituidas a Diciembre 31 de 2017, se observó una ejecución total a Junio 30 de 2018, del 99.92%. Quedando pendiente por ejecutar el 0.08% que corresponde al rubro de transferencias (Mejoramiento De La Red De Urgencias y Atención De Enfermedades Catastróficas y Accidentes De Tránsito – Subcuenta ECAT Fosyga)

| DESCRIPCION | OBLIGACION | ORDEN PAGO | PAGOS | PAG/OBLIG |
|----------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| 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% |
| TRANSFERENCIAS | \$ 189.551.164.174,00 | \$ 188.765.203.247,00 | \$ 189.391.203.247,00 | 99,92% |
| TOTALES | \$ 193.244.524.980,97 | \$ 192.458.564.053,97 | \$ 193.084.564.053,97 | 99,92% |

Fuente SIIF

OBSERVACIONES Y/O SUGERENCIAS

La Oficina de Control Interno recomienda:

1. Continuar adelantando la gestión con las dependencias, para evitar que la ejecución de los recursos por comprometer se concentre en los últimos meses de la vigencia fiscal.
2. Que los saldos de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal que no se vayan a utilizar, en el próximo semestre, se liberen oportunamente, con el fin de realizar los traslados presupuestales, en caso que así se determine y permitir así un porcentaje de ejecución eficiente.
3. Continuar con el seguimiento a fin de que se logre dinamizar la ejecución del rezago presupuestal dentro de la vigencia y términos establecidos y evitar posibles trámites de vigencias expiradas.

SOPORTES DE LA REVISIÓN

Reportes extractados del SIIF - ejecución presupuestal a Junio 30/18- Reservas y Cuentas por Pagar, vigencia 2017.



Elaboró: DRiveros

DILSA D. RIVEROS DIAZ
(Nombre y Firma)

Revisó: SSilva