

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
			2018-12-14
		FOR-E01. 1100-007	Página 1 de 14

**SEGUIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
ENERO -2019**

FEBRERO-2019

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
---------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
			2018-12-14
		FOR-E01. 1100-007	Página 2 de 14

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

1. INFORMACION GENERAL	3
2. ANALISIS	4
2.1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	5
2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ENERO-2019	5
2.2.1. Funcionamiento	6
2.2.1. Inversión.....	7
2.3. ANALISIS COMPORTAMENTAL VIGENCIAS 2018-2019.....	8
2.3.1. Comprometido VS Obligado – Rubro Funcionamiento	8
2.3.2. Comprometido VS Obligado – Rubro Inversión	9
2.4. RESERVAS PRESUPUESTALES	9
2.5. CUENTAS POR PAGAR	10
2.6. INFORMES PUBLICADOS.....	11
2.7. PLAN DE COMPRAS	12
2.8. ÍNDICE DE PAC NO UTILIZADO INPANUT	12
3. FORTALEZAS EVIDENCIADAS	13
4. OBSERVACIONES	13
5. HALLAZGOS QUE REQUIEREN INTERVENCIÓN.....	13
6. CONCLUSIÓN GENERAL	13
7. RECOMENDACIONES	14
8. ANEXOS	14

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
			2018-12-14
		FOR-E01. 1100-007	Página 3 de 14

1. INFORMACION GENERAL

PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD EVALUADA	Ejecución Presupuestal
RESPONSABLE DEL PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD EVALUADA	Secretaría General
OBJETIVO GENERAL	Seguimiento mensual a la Ejecución presupuestal del presupuesto asignado a la Entidad para la vigencia 2019.
OBJETIVOS ESPECIFICOS	<ul style="list-style-type: none"> • Presentar el comportamiento comparativo de la asignación del presupuesto en las vigencias 2018 y 2019. • Presentar la ejecución de las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2018. • Presentar la ejecución de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018. • Presentar la ejecución del Plan de Compras registrado en la herramienta SIP. • Analizar el INPANUT correspondiente al mes de enero de 2019
ALCANCE	Información financiera registrada en el aplicativo SIIF Nación II con corte al 31 de enero de 2019.
CRITERIOS	<p>Normatividad Externa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”. • Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 “Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público” • Ley 1940 del 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 10. de enero al 31 de diciembre de 2019” • Decreto 2467 del 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”. • Circular de cierre 2017-2018 emitida por MHCP el 03 de enero de 2019. Instrucciones en relación con el

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
			2018-12-14
		FOR-E01. 1100-007	Página 4 de 14

CRITERIOS	<p>proceso de cierre de la vigencia 2017-2018 y apertura de la vigencia 2019-2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Circular externa 002-2019 Sistema Integrado De Información Financiera SIIF Nación. Aspectos a tener en cuenta en la homologación de compromisos y de obligaciones al nuevo catálogo de clasificadores presupuestales. • Circular 029-2018 emitida por MHCP, Calendario PAC y otras consideraciones para su ejecución. <p>Normatividad Interna:</p> <ul style="list-style-type: none"> • POE-A09.2023-007 Proceso Presupuestal del gasto. • POE-A09.2025-002 Órdenes de pago a beneficiario final. • POE-A09.2026-003 Generación de pagos • POE-A09.2023-005 Elaboración de informes. • POE-A09.2025-001 Solicitud de PAC.
METODOLOGÍA	<p>Para llevar a cabo este seguimiento la OCI realiza la revisión de la normatividad interna y externa relacionada con la ejecución presupuestal, se aplicaron técnicas de consulta y confirmación de saldos a los reportes generados a través de SIIF Nación II y análisis de los reportes, información publicada en la página web INS y reportes del SIP, módulo de compras.</p>
EQUIPO AUDITOR	<p>Se cuenta con el apoyo de la profesional Marisela Malagón Sierra para la realización de esta actividad.</p>

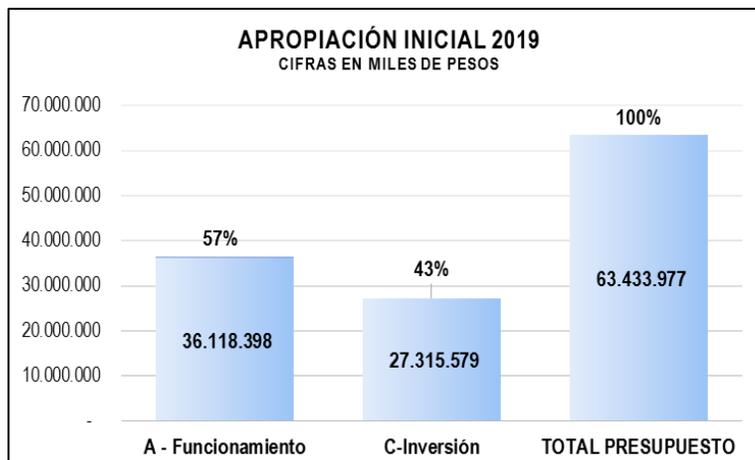
2. ANALISIS

En cumplimiento del rol de Evaluación y Seguimiento de la Oficina de Control Interno y en atención al numeral 6, literales a y b del Art. 6, del Decreto 648 de 2017, donde se establece que la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces en cada entidad le corresponde medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles adoptados por la entidad y asesorar y apoyar a los directivos en el desarrollo y mejoramiento del Sistema Institucional de Control Interno a través del cumplimiento de los roles establecidos, se emite este informe de seguimiento a la ejecución presupuestal con corte al 31 de enero de 2019.

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

2.1. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto aprobado mediante la Ley 1940 del 2018¹ y liquidado a través del Decreto 2467 del 28 de diciembre de 2018² asigna al Instituto Nacional de Salud para la vigencia 2019 **\$63.433 millones** para financiar gastos de funcionamiento e inversión distribuidos como se detallan a continuación:



Fuente: Elaboración OCI con base en el Decreto 2467 del 2018.

Del análisis comportamental de las asignaciones presupuestales de las vigencias 2019 y 2018, se puede observar que para el 2019 se aprobó un incremento del **18.1%** comparado con la vigencia anterior.

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2019	PRESUPUESTO 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
FUNCIONAMIENTO	36.118.398	33.804.038	2.314.360	6,8%
INVERSIÓN	27.315.579	19.902.340	7.413.239	37,2%
TOTAL	63.433.977	53.706.378	9.727.599	18,1%

Fuente: Elaboración OCI con base en el Decreto 2467 del 2018 y Decreto 2236 del 2017.

2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ENERO-2019

Es importante resaltar que a la fecha de corte del presente informe se evidenciaron apropiaciones bloqueadas al presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión por un total de **\$12.034 millones**, por consiguiente, el análisis cuantitativo presentado en la siguiente tabla, se realiza tomando los valores comprometidos, obligados y pagados comparados contra la apropiación vigente disponible (descontando bloqueos).

¹ “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 10. de enero al 31 de diciembre de 2019”

² “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.

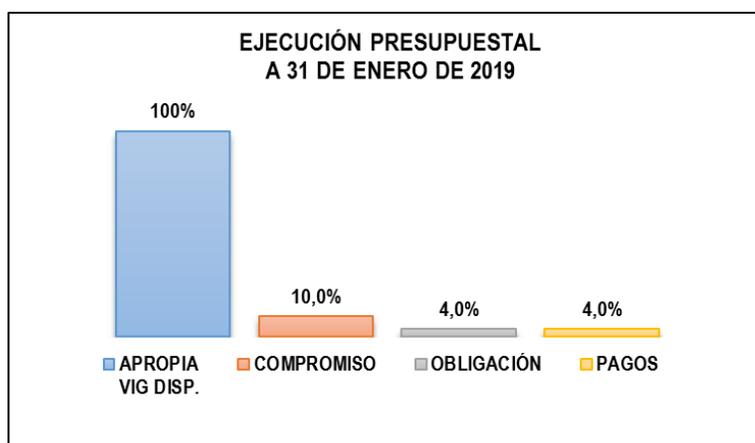
Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	APROPIA INICIAL	APROPIA VIGENTE DISPONIBLE	COMPROMISO	%	SALDO POR COMPROMETER	OBLIGACIÓN	%	PAGOS	%
Funcionamiento	36.118.398	35.091.255	2.492.126	7,1%	32.599.129	2.454.124	7,0%	2.454.124	7,0%
Inversión	27.315.579	16.308.579	3.842.364	23,6%	12.466.214	76.000	0,5%	74.470	0,5%
TOTAL	63.433.977	51.399.834	6.334.491	10,0%	45.065.343	2.530.123	4,0%	2.528.594	4,0%

Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

De conformidad con el reporte generado a través del SIIF Nación, a 31 de enero de 2019 se presenta la siguiente ejecución presupuestal:



2.2.1. Funcionamiento

El presupuesto asignado para funcionamiento en la vigencia 2019 es de \$36.118 millones, a 31 de enero del mismo año, se encuentran disponibles (descontando bloqueos) **\$35.091** millones los cuales presentan la siguiente distribución y ejecución detallada:

FUNCIONAMIENTO	APROPIA INICIAL	APROPIACIÓN BLOQUEADA	APROPIA VIGENTE DISPONIBLE	COMPROMISO		SALDO POR COMPROMETER		OBLIGACIÓN		PAGO	
				Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Gastos de Personal	31.441.211	0	31.441.211	2.355.574	7,5%	29.085.637	93%	2.355.574	7,5%	2.355.574	7,5%
Gastos Generales	2.063.544	0	2.063.544	105.568	5,1%	1.957.976	95%	67.566	3,3%	67.566	3,3%
Transferencias Corrientes	1.900.973	1.027.143	873.830	10.440	1,2%	863.390	99%	10.440	1,2%	10.440	1,2%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	712.670	0	712.670	20.544	2,9%	692.126	97%	20.544	2,9%	20.544	2,9%
TOTAL	36.118.398	1.027.143	35.091.255	2.492.126	7,1%	32.599.129		2.454.124	7,0%	2.454.124	7,0%

Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
		FOR-E01. 1100-007	2018-12-14
			Página 7 de 14

De acuerdo con la información anterior, se observa que al 31 de enero de 2019 se ha comprometido en promedio el **4.2%** y obligado el **3.7%** de la apropiación vigente disponible. El gasto más representativo con una participación del **7.5%** corresponde a gastos de personal con la siguiente distribución:

Cifras en miles de pesos

DESCRIPCION	APR. INICIAL	APR. VIGENTE	CDP	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS
SALARIO	22.015.830	22.015.830	22.015.830	1.439.802	1.439.802	1.439.802
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	7.274.142	7.274.142	7.274.142	799.621	799.621	799.621
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	2.151.239	2.151.239	2.079.239	116.151	116.151	116.151
TOTAL	31.441.211	31.441.211	31.369.211	2.355.574	2.355.574	2.355.574

Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIF Nación II.

2.2.1. Inversión

El presupuesto asignado para los rubros de Inversión en la vigencia 2019 es de **\$27.315 millones**, donde al 31 de enero de 2019, se encuentran disponibles (descontando bloqueos) **\$16.308 millones** presentando la siguiente distribución y ejecución detallada:

Cifras en miles de pesos

No.	INVERSIÓN	APROPIA INICIAL	APROPIACIÓN BLOQUEADA	APROPIA VIGENTE DISPONIBLE	COMPROMISO		SALDO POR COMPROMETER	OBLIGACIÓN		PAGO	
					Valor	%		Valor	%	Valor	%
1	Fortalecimiento de la capacidad resolutoria del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública nacional	6.438.298	3.863.979	2.574.319	483.972	18,8%	2.090.347	0	0%	0	0%
2	Fortalecimiento construcción, adecuación y mantenimiento de infraestructura física del INS	2.083.788	0	2.083.788	76.000	3,6%	2.007.788	76.000	4%	74.470	4%
3	Fortalecimiento de la capacidad institucional en la provisión de bienes y servicios de interés para la salud pública nacional	2.666.428	174.028	2.492.400	556.414	22,3%	1.935.986	0	0%	0	0%
4	Fortalecimiento de la coordinación de las redes de bancos de sangre y de donación y trasplantes nacional	1.636.212	1.016.849	619.363	0	0,0%	619.363	0	0%	0	0%
5	Fortalecimiento de la vigilancia, detección, valoración y respuesta ante riesgos, eventos, emergencias y epidemias en salud pública a nivel nacional	5.100.000	1.797.755	3.302.245	1.321.009	40,0%	1.981.236	0	0%	0	0%
6	Fortalecimiento del análisis de información en salud para la toma de decisiones en el ámbito nacional	860.045	140.747	719.298	591.678	82,3%	127.620	0	0%	0	0%
7	Fortalecimiento institucional en tecnologías de información y comunicaciones nacional	1.960.000	586.296	1.373.704	469.812	34,2%	903.892	0	0%	0	0%

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
			2018-12-14
		FOR-E01. 1100-007	Página 8 de 14

No.	INVERSIÓN	APROPIA INICIAL	APROPIACIÓN BLOQUEADA	APROPIA VIGENTE DISPONIBLE	COMPROMISO		SALDO POR COMPROME TER	OBLIGACIÓN		PAGO	
					Valor	%		Valor	%	Valor	%
8	Investigación en salud pública y biomedicina nacional	2.160.000	1.009.482	1.150.518	223.822	19,5%	926.696	0	0%	0	0%
9	Mejoramiento de la situación nutricional de la población a nivel nacional	410.000	207.864	202.136	119.658	59,2%	82.478	0	0%	0	0%
10	Renovación tecnológica de los laboratorios del INS Nacional	4.000.808	2.210.000	1.790.808	0	0,0%	1.790.808	0	0%	0	0%
	TOTAL	27.315.579	11.007.000	16.308.579	3.842.364	23,6%	12.466.214	76.000	0,5%	74.470	0,5%

Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

El análisis del presupuesto de inversión se realizó comparando el comportamiento de los compromisos, obligaciones y pagos frente al valor de la apropiación vigente por proyecto de inversión, obteniendo los siguientes resultados:

- El porcentaje comprometido **23.6%** del total de la apropiación vigente disponible para gastos de inversión con corte a 31 de enero de 2019, se encuentra por encima del promedio esperado mensual (**8.33%**).
- A nivel de proyectos, se observa que siete (7) de los diez (10) proyectos de inversión se encuentran por encima del promedio esperado (8.33%) señalados de color verde en la tabla anterior.
- El proyecto “*Fortalecimiento construcción, adecuación y mantenimiento de infraestructura física del instituto nacional de salud nacional*” no alcanzó el porcentaje promedio esperado, quedando en **3.6%** a 31 de enero de 2019.
- Los proyectos “*Fortalecimiento de la coordinación de las redes de bancos de sangre y de donación y trasplantes nacional y Renovación tecnológica de los laboratorios del INS Nacional*” no generaron compromisos para el periodo evaluado.

2.3. ANALISIS COMPORTAMENTAL VIGENCIAS 2018-2019

2.3.1. Comprometido VS Obligado – Rubro Funcionamiento

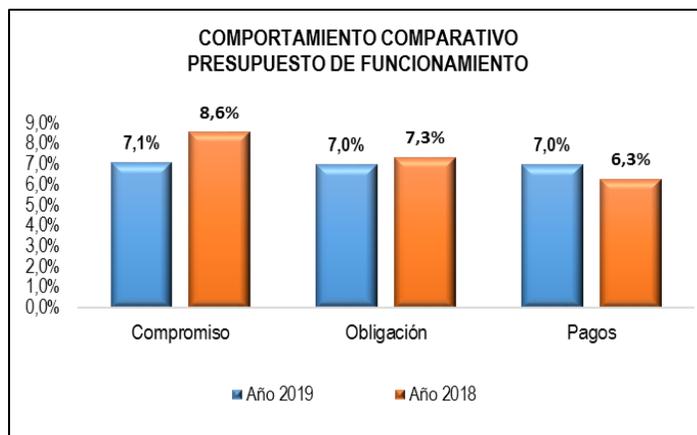
Al comparar la ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento para el mes de enero en las vigencias 2018 y 2019, con relación a lo compromisos, obligación y pagos se observan los siguientes resultados:

- Disminución del **1.5%** del valor comprometido para el año 2019
- Diminución del **0.3%** de las obligaciones contabilizadas para el mes de enero de 2019.
- Incremento del **0.7%** de los pagos realizados en 2019.

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

A continuación, se muestra representación gráfica de los resultados:

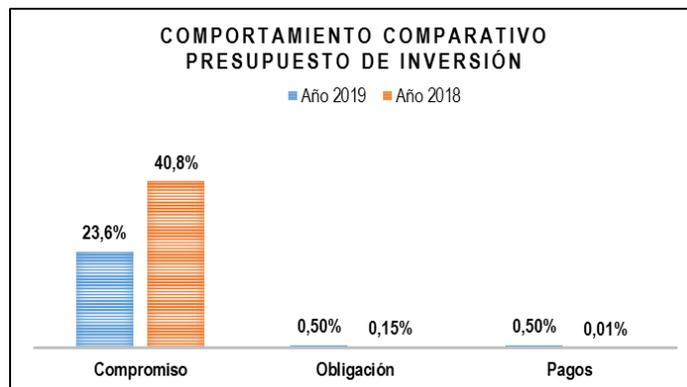
FUNCIONAMIENTO	2019	2018	VARIACIÓN
Compromiso	7,1%	8,6%	-1,5%
Obligación	7,0%	7,3%	-0,3%
Pagos	7,0%	6,3%	0,7%



2.3.2. Comprometido VS Obligado – Rubro Inversión

Por otro lado, se evidencia una disminución en la ejecución por compromiso de los rubros de Inversión del **17,2%** y un aumento en la ejecución por obligación y pagos de **0,4%** y **05%** respectivamente a 31 de enero de 2019 con relación al mismo período de la vigencia anterior.

INVERSIÓN	2019	2018	VARIACIÓN
Compromiso	23,6%	40,8%	-17,2%
Obligación	0,50%	0,15%	0,4%
Pagos	0,50%	0,01%	0,5%



2.4. RESERVAS PRESUPUESTALES

Según el Art. 31 del Decreto 2467 de 2018, a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, se constituirán con corte a 31 de diciembre de 2018 las reservas presupuestales y cuentas por pagar... (). Asimismo el parágrafo del Art. 31 indica: Previo a iniciar la ejecución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar constituidas las entidades deberán clasificarlas en SIIF de acuerdo con el nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal establecido por la Dirección General del Presupuesto Público.

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
			2018-12-14
		FOR-E01. 1100-007	Página 10 de 14

Aunado a lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, emitió circular externa 002 del 16 de enero de 2019 con los aspectos a tener en cuenta en el proceso de homologación de cuentas por pagar y reservas presupuestales, indicando entre otros la fecha máxima para crear en 2019 los compromisos y obligaciones homologadas al nuevo Catálogo de Objetos de Gasto del rezago que vence el día 28 de febrero de 2019.

En cumplimiento de lo anterior, al cierre de la vigencia 2018 se constituyeron reservas presupuestales por **\$4.845 millones**, como se detallan a continuación:

CONCEPTO	VALOR RESERVA
FUNCIONAMIENTO	157.250
Gastos Generales	157.250
INVERSION	4.688.238
Administración producción y control de la calidad de biológicos y químicos y animales de laboratorio.	420.177
Construcción y remodelación de laboratorios.	1.776.436
Implantación sistema de información	272.300
Investigación en salud	371.168
Mejoramiento de la situación nutricional, enfermedades relacionadas con malnutrición, cultura y seguridad alimentaria de la población colombiana.	6.661
Mejoramiento fortalecimiento de la gestión en salud desarrollado por el observatorio nacional de salud nacional	8.104
Mejoramiento fortalecimiento de las redes especiales: laboratorios, bancos de sangre, trasplantes y los INS nacional	636.257
Prevención control y vigilancia en salud pública.	142.246
Renovación tecnológica de los laboratorios del instituto nacional de salud nacional	1.054.889

Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

De acuerdo con la información registrada en SIIF Nación, al 31 de enero de 2019 no se observan avances de la ejecución.

2.5. CUENTAS POR PAGAR

De conformidad con el Art. 31 del Decreto 2467 de 2018, 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.

De otra parte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público emitió la circular externa 029 de 2018 donde estableció el calendario PAC 2019 y otras consideraciones para su ejecución, asimismo recomienda hacer una adecuada programación y ejecución de los recursos del PAC asignados mes a mes en la vigencia 2019, los términos para el cargue en SIIF y reunión PAC del mes de enero son hasta el 21 de enero.

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
		FOR-E01. 1100-007	2018-12-14
		Página 11 de 14	

De acuerdo con la información generada a través del SIIF Nación, se constituyeron cuentas por pagar por valor de **\$372.282 millones**, las cuales no registran pagos asociados durante el periodo evaluado:

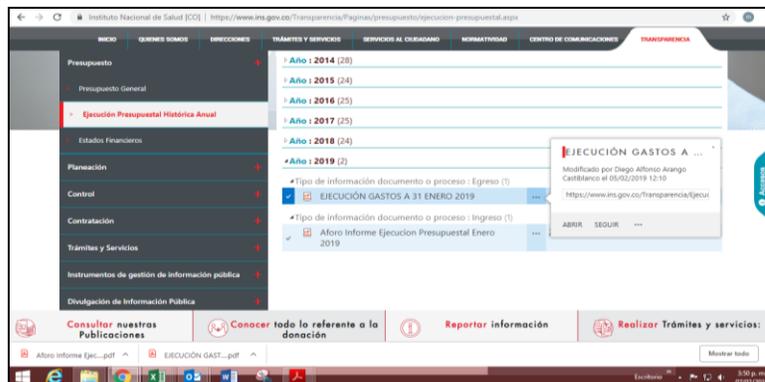
A continuación el detalle de reporte:

Cifras en miles de pesos	
CONCEPTO	VALOR CXP
FUNCIONAMIENTO	46.025
Gastos Generales	46.025
INVERSION	326.257
Administración producción y control de la calidad de biológicos y químicos y animales de laboratorio.	68.082
Construcción y remodelación de laboratorios.	41.722
Implantación sistema de información	130.105
Investigación en salud	502
Mejoramiento fortalecimiento de la gestión en salud desarrollado por el observatorio nacional de salud nacional	5.479
Mejoramiento fortalecimiento de las redes especiales: laboratorios, bancos de sangre, trasplantes y los INS Nacional	15.728
Prevención control y vigilancia en salud pública.	64.638
TOTAL	372.282

2.6. INFORMES PUBLICADOS

A través del procedimiento interno POE-A09.2023.005 “**Elaboración de informes**” en la actividad tres (3) Elaborar y enviar la ejecución presupuestal para ser publicada en página web institucional por parte del Profesional de Presupuesto, presentando la ejecución presupuestal de gasto mensualmente: Presupuesto ejecutado, apropiación, porcentaje de ejecución tanto del mes como acumulado.

En cumplimiento de lo anterior, se observa publicado a través del micrositio destinado para transparencia en la webINS, sección de presupuesto un cuadro que contiene de manera cuantitativa la ejecución de gastos e ingresos con fecha de publicación el 05 de febrero dentro de los términos establecidos en las actividades 9.3 y 9.4 del POE-A09.2023.005 “Elaboración de informes”. <https://www.ins.gov.co/Transparencia/Paginas/presupuesto/ejecucion-presupuestal.aspx>

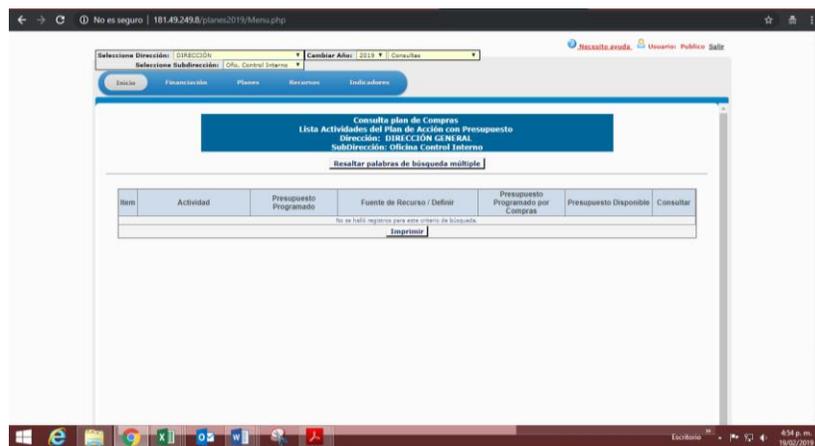


Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

Se realiza la verificación de saldos reportados y publicados en la página WebINS frente a los reportes generados a través del SIIF Nación encontrando integralidad en la información.

2.7. PLAN DE COMPRAS

Se realizó consulta en la herramienta SIP, de la información registrada en el plan de compras para cada una de las Direcciones de INS con corte a 31 de enero de 2019, observándose al 19 de febrero de 2019, pendiente de registrar la información correspondiente.



2.8. ÍNDICE DE PAC NO UTILIZADO INPANUT

Objeto de Gasto	PAC Inicial Enero	Total Modificaciones	PAC Total Disposición	Pagado	PAC No Utilizado	Gestionado Aplazado	Aplazamientos Extemporáneos	PAC Disponible No Ejecutado	Total Mes No Utilizado Aplazado	INPANUT (%)
Gastos de Personal	0	2.475.000.000	2.475.000.000	2.366.014.270	108.985.730	0	0	108.985.730	108.985.730	4,40
Gastos Generales	0	67.565.667	67.565.667	67.565.667	0	0	0	0	0	0
Transferencias	0	20.544.000	20.544.000	20.544.000	0	0	0	0	0	0
Inversión	0	303.553.550	303.553.550	74.470.041	229.083.509	0	229.083.509	0	229.083.509	75,47

Se evidencia que el rubro de inversión superó el porcentaje máximo permitido (10%) para la ejecución de los recursos asignados en mes.

Dado que el INPANUT es un indicador que busca medir la eficiencia en el uso de los recursos asignados, así como mejorar la toma de decisiones en la asignación del Plan Anual de Caja, se recomienda implementar acciones que permitan minimizar el riesgo de incumplimiento de los estándares de medición admitidos.

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
			2018-12-14
		FOR-E01. 1100-007	Página 13 de 14

3. FORTALEZAS EVIDENCIADAS

4. OBSERVACIONES

Se requiere atención:

- Se encuentra desactualizada la herramienta SIP con la información de la ejecución del plan de compras corte 18 de febrero del 2019.
- El proyecto “*Fortalecimiento construcción, adecuación y mantenimiento de infraestructura física del instituto nacional de salud nacional*” alcanzó un porcentaje de ejecución del 3.6% al 31 de enero de 2019.
- Los proyectos “*Fortalecimiento de la coordinación de las redes de bancos de sangre y de donación y trasplantes nacional y Renovación tecnológica de los laboratorios del INS Nacional*” no generaron compromisos para el periodo evaluado.
- El rubro de inversión superó el porcentaje máximo permitido para el PAC no utilizado en el indicador INPANUT, siendo este del 10% y para el mes de enero cerró en 75.47%.

5. HALLAZGOS QUE REQUIEREN INTERVENCIÓN

N/A.

6. CONCLUSIÓN GENERAL

Como resultado del seguimiento se observó:

- El presupuesto asignado para la vigencia 2019 asciende a \$63.433 millones, lo cual representa un incremento del **18.1%** comparado con la vigencia 2018.
- Al 31 de enero de 2019 se evidenciaron apropiaciones bloqueadas al presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión por un total de **\$12.034** millones.
- La ejecución presupuestal con corte al 31 de enero de 2019 se encuentra comprometida en un 10% del total apropiado disponible (descontando bloqueos), lo que representa en términos generales una ejecución acorde con el valor esperado, teniendo como base un 8.33% mensual.
- Los rubros de funcionamiento se encuentran comprometidos en promedio en un 4.2% durante el periodo evaluado, siendo este un porcentaje inferior al esperado (8.33%).

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
---------------------------------	--------------------------------

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA DE GESTIÓN	Versión: 02
			2018-12-14
		FOR-E01. 1100-007	Página 14 de 14

- Los compromisos asociados a los rubros de inversión se encuentran por encima del promedio esperado, representado en un 23.6% de total apropiado vigente disponible con corte al 31 de enero de 2019.
- De acuerdo con los reportes generados a través de SIF Nación se constituyeron reservas y cuentas por pagar por \$4.845 millones y \$372.282 millones respectivamente, al corte 31 de enero de 2019 no se observan avances de la ejecución.
- Se encuentran publicados los informes de ejecución de gastos e ingresos acorde con lo establecido en el POE-A09.2023.005 "Elaboración de informes".

7. RECOMENDACIONES

- Revisar y actualizar la información registrada en la herramienta SIP.
- Adoptar medidas para gestionar los recursos en los proyectos que no alcanzaron el porcentaje de ejecución esperados al mes o no presentaron avances durante el periodo evaluado.
- Implementar acciones que permitan minimizar el riesgo de incumplimiento de los estándares de medición admitidos en el INPANUT al cierre del mes.

8. ANEXOS

N/A.

Elaboró: Marisela Malagón	Revisó: Cielo Castilla Pallares	Aprobó: Cielo Castilla Pallares
Fecha: 19-02-2019	Fecha: 19-02-2019	Fecha: 19-02-2019

Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
---------------------------------	--------------------------------