

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA INTERNA	Versión: 03
			2019-10-18
		FOR-E01. 1100-007	Página 1 de 18

SEGUIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL OCTUBRE-2019

NOVIEMBRE-2019

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

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA INTERNA	Versión: 03
			2019-10-18
		FOR-E01. 1100-007	Página 2 de 18

TABLA DE CONTENIDO

1. INFORMACIÓN GENERAL.....	3
2. ANALISIS.....	4
2.1. PRESUPUESTO ASIGNADO VIGENCIA 2019	5
2.2. RECURSOS BLOQUEADOS.....	5
2.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL OCTUBRE-2019	6
2.3.1. Funcionamiento.....	7
2.3.1.1. Comportamiento de ejecución mensual –Gastos de Funcionamiento.....	9
2.3.2. Inversión.....	10
2.3.2.1. Comportamiento de ejecución por Dependencia:	11
2.3.2.2. Comportamiento de ejecución mensual –Gastos de Inversión.....	11
2.4. COMPORTAMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIAS 2019 Y 2018	13
2.5. RESERVAS PRESUPUESTALES	14
2.6. PLAN DE COMPRAS	15
2.7. INFORMES PUBLICADOS.....	16
3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	17
4. HALLAZGOS QUE REQUIEREN INTERVENCION.....	18
5. ANEXOS	18

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

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA INTERNA	Versión: 03
			2019-10-18
		FOR-E01. 1100-007	Página 3 de 18

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD EVALUADA	Ejecución Presupuestal
RESPONSABLE DEL PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD EVALUADA	Gestión Financiera
OBJETIVO GENERAL	Realizar seguimiento a los avances de la ejecución presupuestal INS, con corte a 31 de octubre de 2019.
OBJETIVOS ESPECIFICOS	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la ejecución presupuestal generada del SIIF con corte a 31 de octubre del 2019. • Presentar el comportamiento de la ejecución presupuestal del periodo evaluado para las vigencias 2019 y 2018. • Verificar la ejecución de las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2018. • Revisar la información de la ejecución del plan de compras registrado en el SIP de la entidad.
ALCANCE	Información presupuestal registrada en el aplicativo SIIF Nación II con corte al 31 de octubre del 2019 .
CRITERIOS	Normatividad Externa: <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”. • Manual de PAC para usuarios del Ministerio de Hacienda (Año; 2012).
Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA INTERNA	Versión: 03
			2019-10-18
		FOR-E01. 1100-007	Página 4 de 18

CRITERIOS	<ul style="list-style-type: none"> • Circular 029-2018 emitida por MHCP, Calendario PAC y otras consideraciones para su ejecución. • 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. <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, análisis y confirmación de saldos a los reportes generados a través de SIIF Nación II, 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

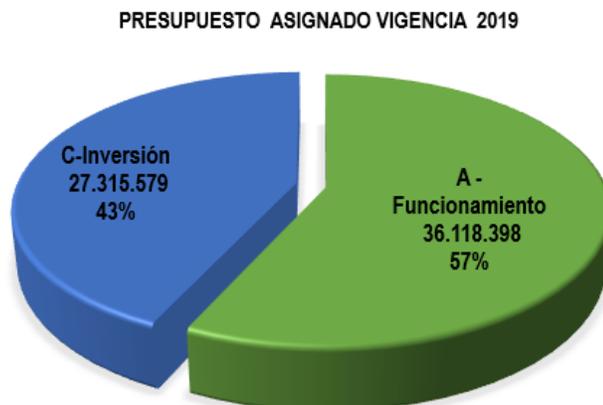
En cumplimiento del rol de Evaluación y Seguimiento de la Oficina de Control Interno y en atención al numeral 6, literales a y b del Art. 6, del Decreto 648 de 2017, donde se establece que la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces en cada entidad le corresponde medir y evaluar la eficiencia, 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 octubre del 2019**.

Se informa el índice de PAC no utilizado INPANUT del mes de octubre, no fue objeto de verificación y evaluación en el presente seguimiento.

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

2.1. PRESUPUESTO ASIGNADO VIGENCIA 2019

El presupuesto total asignado al Instituto Nacional de Salud, para la vigencia fiscal del 2019, asciende a **\$63.433 millones** para financiar los gastos de funcionamiento e inversión. Distribuidos como se detalla a continuación:

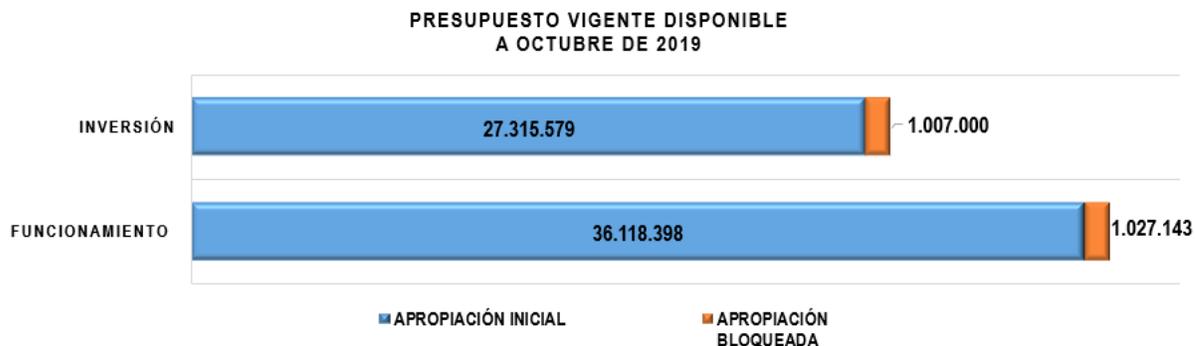


Fuente: Elaboración OCI con base en el Decreto 2467 del 2018. (Cifras en miles de pesos)

De conformidad con los reportes generados a través del SIIF Nación, durante el mes de octubre, **no se realizan adiciones o modificaciones** al presupuesto asignado para la vigencia 2019.

2.2. RECURSOS BLOQUEADOS

De conformidad con los reportes generados a través del SIIF Nación **con corte al 31 de octubre de 2019**, se mantienen las apropiaciones bloqueadas al presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión por un total de **\$2.034 millones**:



Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II. (Cifras en miles de pesos)

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

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA INTERNA	Versión: 03
		FOR-E01. 1100-007	2019-10-18
			Página 6 de 18

De acuerdo con la representación gráfica anterior, al 31 de octubre de 2019 la apropiación vigente disponible (descontados bloqueos) se encuentra por un total de \$61.399 millones correspondientes a **\$35.092 para Funcionamiento** y **\$26.308 para Inversión**.

2.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL OCTUBRE-2019

El análisis cuantitativo del presente informe se realiza con base en la apropiación vigente disponible (descontando bloqueos), observándose que el total de la ejecución presupuestal respecto a los compromisos, **al cierre de octubre del 2019**, alcanzó un **77%**, que corresponde a **\$47.261 millones** del total del presupuesto vigente disponible, con respecto a las obligaciones alcanzó un **59%**, es decir **\$36.146 millones**. Si el porcentaje de ejecución esperado por mes fuera el 8.33%, en términos generales los resultados se encuentran 6 puntos porcentuales por debajo, siendo **83%** lo esperado.



Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

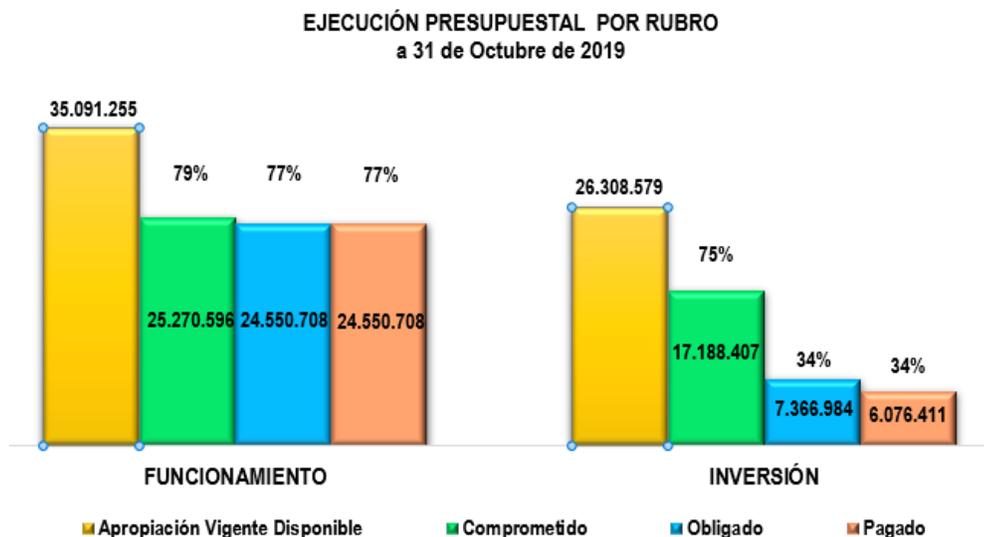
En cuanto al resultado ejecutado por rubro con respecto a la apropiación vigente disponible **al 31 de octubre de 2019**, se observa que los compromisos para gastos de funcionamiento alcanzaron un **79%** y los gastos de inversión un **75%**. Con relación a las obligaciones, el rubro de funcionamiento tiene compromisos causados por **\$27.073 millones**, que corresponden a un **77%** y para inversión **\$9.073 millones**, que corresponden **34%**.

CONCEPTO	APROPIA VIG DISPONIBLE	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	APROPIACIÓN SIN COMPROMETER	COM/APR %	OBL/APR %	PAG/APR %
Funcionamiento	35.091.255	27.616.153	27.073.314	27.073.314	7.475.102	79%	77%	77%
Inversión	26.308.579	19.645.515	9.073.677	9.036.273	6.663.063	75%	34%	34%
TOTAL	61.399.834	47.261.668	36.146.991	36.109.587	14.138.165	77%	59%	59%

Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

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

De acuerdo con los resultados presentados en la tabla anterior, con corte a octubre de 2019 la ejecución se encuentra por debajo del porcentaje esperado. (Tomando como base 8.33% mensual).



Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

2.3.1. Funcionamiento

El presupuesto asignado al INS para los gastos de funcionamiento es de **\$36.118 millones**. A **corte 31 de octubre de 2019**, se mantienen disponibles **\$35.091 millones** (descontando bloqueos), los cuales presentan la siguiente distribución y ejecución detallada:

Cifras en miles de pesos

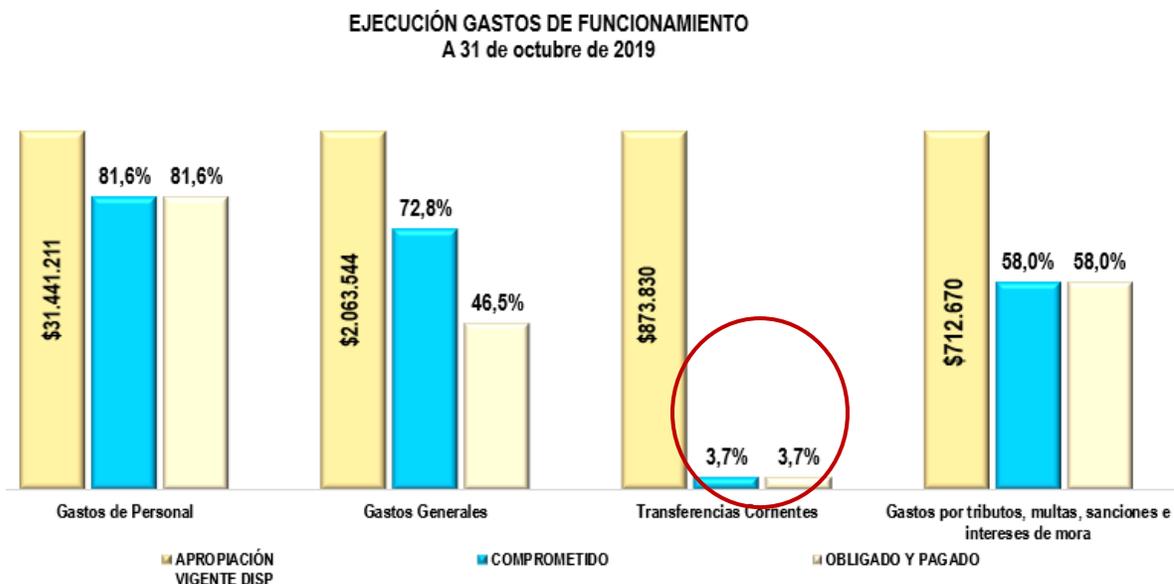
FUNCIONAMIENTO	APROPIACIÓN DISPONIBLE	COMPROMISO		SALDO POR COMPROMETER		OBLIGACIÓN		PAGO	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Gastos de Personal	31.441.211	25.668.437	81,6%	5.772.774	18,4%	25.668.437	81,6%	25.668.437	81,6%
Gastos Generales	2.063.544	1.502.167	72,8%	561.377	27,2%	959.328	46,5%	959.328	46,5%
Transferencias Corrientes	873.830	31.909	3,7%	841.921	96,3%	31.909	3,7%	31.909	3,7%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	712.670	413.641	58,0%	299.029	42,0%	413.641	58,0%	413.641	58,0%
TOTAL / PROM (%)	35.091.255	27.616.153	78,7%	7.475.102	21,3%	27.073.314	77,2%	27.073.314	77,2%

Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

De acuerdo con la información anterior, se observa que **al 31 de octubre del 2019** se han comprometido los gastos de funcionamiento en un **78,7%** y pagado el **77,2%** de la apropiación vigente disponible.

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

En el siguiente grafico se puede observar la ejecución por concepto, encontrando los gastos generales de personal comprometidos en un **81,6%**, los gastos generales en un **72,8%**, los gastos por tributos, multas y sanciones en **58%** y las transferencias en **3,7%**. Los resultados que en términos generales se encuentran acorde con los resultados esperados (**83,3%**).



Dados los resultados de los saldos comprometidos para transferencias (**3.7% de la apropiación vigente disponible**), se recomienda revisar la gestión y registro de los recursos sobre este concepto. De acuerdo con la información suministrada por el profesional responsable de presupuesto, la variación obedece al reintegro por parte de las EPS del valor de incapacidades, licencias de maternidad y paternidad, no obstante, consideramos importante revisar la normatividad y su aplicación.

El Decreto 2467 de 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” en su artículo 38 (Definición de los gastos) indica: **“03 TRANSFERENCIAS CORRIENTES Comprende las transacciones que realiza un órgano del PGN a otra unidad sin recibir de esta última ningún bien, servicio o activo a cambio como contrapartida directa. Las transferencias por su naturaleza reducen el ingreso y las posibilidades de consumo del otorgante e incrementan el ingreso y las posibilidades de consumo del receptor”.**

El reporte de compromisos generado del SIIF Nación con corte a 31 de octubre de 2019, refleja los siguientes conceptos:

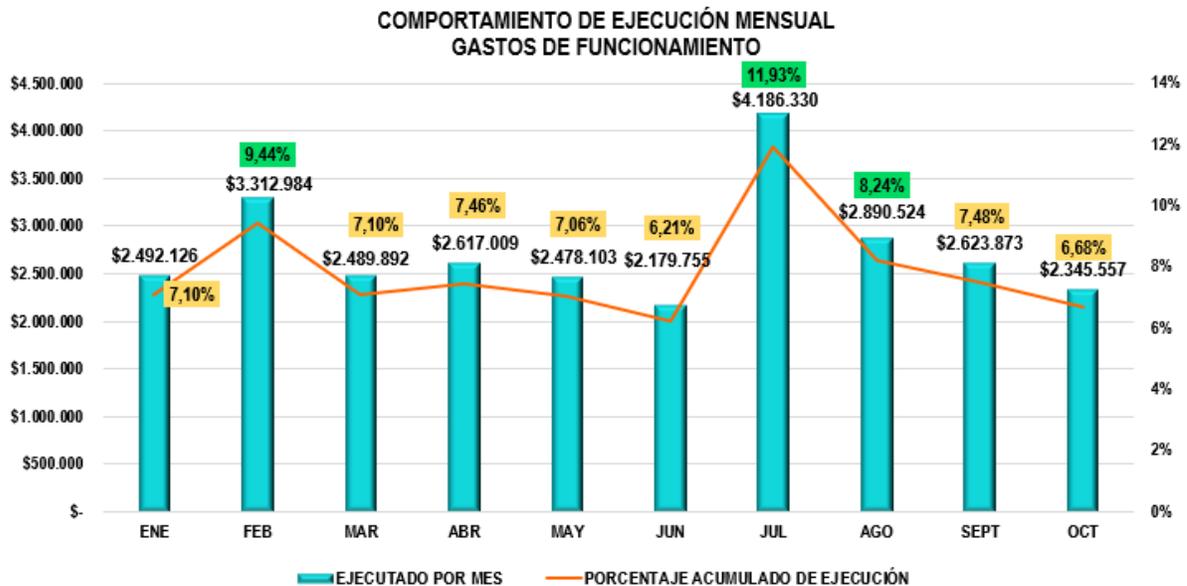
Proceso o actividad evaluada	Ejecución presupuestal mensual
------------------------------	--------------------------------

Rubro	Descripcion	No Documento	Numero Documento	Soporte	Observaciones
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-00115		PAGO DE LA NOMINA ENERO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-002	LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-00115		PAGO DE LA NOMINA ENERO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-002	LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-00505		PAGO DE LA NOMINA FEBRERO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-00917		PAGO DE LA NOMINA MARZO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-01183		PAGO DE LA NOMINA ABRIL 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-01183		PAGO DE LA NOMINA ABRIL 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-01484		PAGO DE LA NOMINA MAYO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-002	LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-01484		PAGO DE LA NOMINA MAYO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-01778		PAGO DE LA NOMINA JUNIO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-002	LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-01778		PAGO DE LA NOMINA JUNIO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-01778		PAGO DE LA NOMINA JUNIO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-02037		PAGO DE LA NOMINA JULIO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-002	LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-02037		PAGO DE LA NOMINA JULIO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-02037		PAGO DE LA NOMINA JULIO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-02230		PAGO LIQUIDACION VACACIONES MARIA ANGELICA SALINAS NOVA
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-02361		PAGO DE LA NOMINA AGOSTO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-002	LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-02361		PAGO DE LA NOMINA AGOSTO 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-02762		PAGO DE LA NOMINA SEPTIEMBRE 2019 TODOS
A-03-04-02-012-002	LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-02762		PAGO DE LA NOMINA SEPTIEMBRE 2019 TODOS
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	NOMINA	MEMORANDO 3-19-03123		PAGO DE LA NOMINA OCTUBRE 2019 TODOS

Las observaciones reveladas en la imagen anterior hacen referencia a conceptos de gastos de personal que pueden estar inmersos en otros gastos, se recomienda su revisión.

2.3.1.1. Comportamiento de ejecución mensual –Gastos de Funcionamiento

Una vez revisado el comportamiento de la ejecución de los gastos de funcionamiento de enero a octubre de 2019, se observa que en promedio mensualmente se está comprometiendo el **7,87%** del total presupuesto asignado. Los meses **febrero, julio y agosto** presentan resultados sobresalientes con respecto a lo esperado mensual (tomando como base 8.33%). Durante el mes de **octubre** los compromisos alcanzaron un **6.68%** es decir **\$2.345 millones**.



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

2.3.2. Inversión

El presupuesto asignado para los rubros de Inversión en la vigencia es de \$27.315 millones. **A 31 de octubre de 2019**, se mantienen disponibles (descontando bloqueos) **\$26.308 millones**, los cuales presentan la siguiente distribución y ejecución detallada por proyecto:

Cifras en miles de pesos

No.	INVERSIÓN	DEPENDENCIA	APROPIACIÓN DISPONIBLE	COMPROMISO		OBLIGACIÓN		PAGO	
				Valor	%	Valor	%	Valor	%
1	Fortalecimiento de la capacidad resolutive del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública. Nacional	Redes	6.084.793	5.152.200	84,67%	1.762.750	28,97%	1.762.475	28,97%
2	Fortalecimiento construcción, adecuación y mantenimiento de infraestructura física del instituto nacional de salud nacional	Sec General	2.083.788	1.688.260	81,02%	723.667	34,73%	723.667	34,73%
3	Fortalecimiento de la capacidad institucional en la provisión de bienes y servicios de interés para la salud pública nacional	Producción	2.650.507	2.068.710	78,05%	1.131.022	42,67%	1.131.022	42,67%
4	Fortalecimiento de la coordinación de las redes de bancos de sangre y de donación y trasplantes nacional	Redes	1.543.183	971.890	62,98%	286.243	18,55%	286.243	18,55%
5	Fortalecimiento de la vigilancia, detección, valoración y respuesta ante riesgos, eventos, emergencias y epidemias en salud pública a nivel nacional	Vigilancia	4.935.528	3.481.195	70,53%	2.613.205	52,95%	2.610.375	52,89%
6	Fortalecimiento del análisis de información en salud para la toma de decisiones en el ámbito nacional	ONS	847.168	735.040	86,76%	478.800	56,52%	478.800	56,52%
7	Fortalecimiento institucional en tecnologías de información y comunicaciones nacional	Dir. General Tlc	1.906.361	1.309.754	68,70%	675.211	35,42%	675.211	35,42%
8	Investigación en salud pública y biomedicina nacional	Investigación	2.067.645	1.712.763	82,84%	683.289	33,05%	648.990	31,39%
9	Mejoramiento de la situación nutricional de la población a nivel nacional	Investigación	390.983	337.085	86,21%	200.100	51,18%	200.100	51,18%
10	Renovación tecnológica de los laboratorios del INS nacional	Sec General	3.798.621	2.188.618	57,62%	519.389	13,67%	519.389	13,67%
TOTAL			26.308.579	19.645.515	74,67%	9.073.677	34,49%	9.036.273	34,35%

De acuerdo a la información de la tabla anterior observamos que, **a 31 de octubre de 2019** se encuentran comprometidos **\$19.645 millones** equivalentes al **74,67%** de los recursos apropiados disponibles y se han ejecutado obligaciones en un **34,49%**.

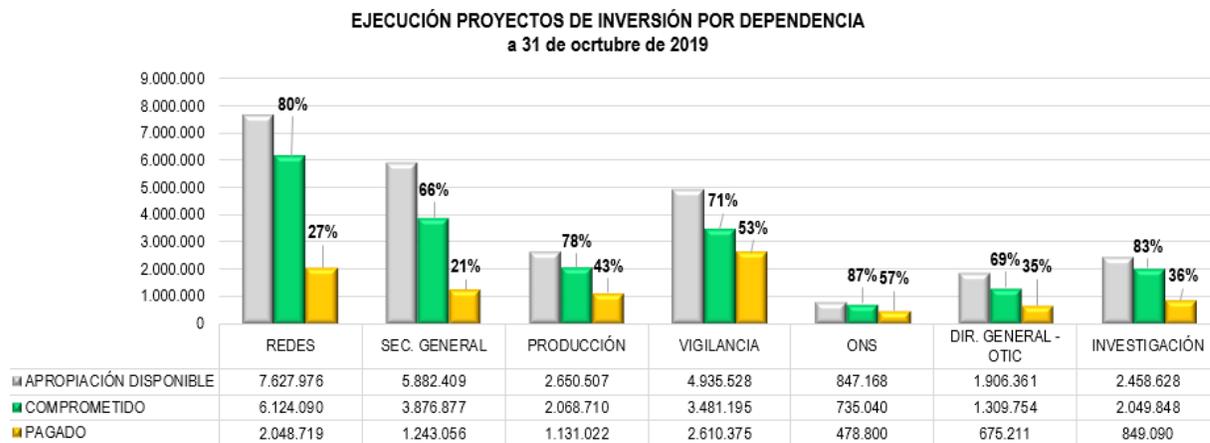
- ✓ El estado general de ejecución de los rubros de inversión se encuentra ocho puntos por debajo del mínimo esperado (**83%**).
- ✓ A nivel de proyectos, se observa:
 - Avance importante de ejecución para cinco (5) de los diez (19) proyectos (Ver tabla, color verde), teniendo en cuenta que se encuentran comprometidos por encima o cerca del promedio esperado (**83%**) con corte a 3 de octubre de 2019.
 - De los cinco (5) proyectos restantes; **uno (1) no alcanzó el 57,62%** de la ejecución, **dos (5) se encuentran por debajo del 79%**

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

Por lo anteriormente expuesto, se reitera la recomendación de adelantar las acciones a fin de atender la gestión presupuestal de los proyectos que no lograron los resultados esperados y de esta manera evitar posibles desviaciones en el cumplimiento de metas programadas para la vigencia.

2.3.2.1. Comportamiento de ejecución por Dependencia:

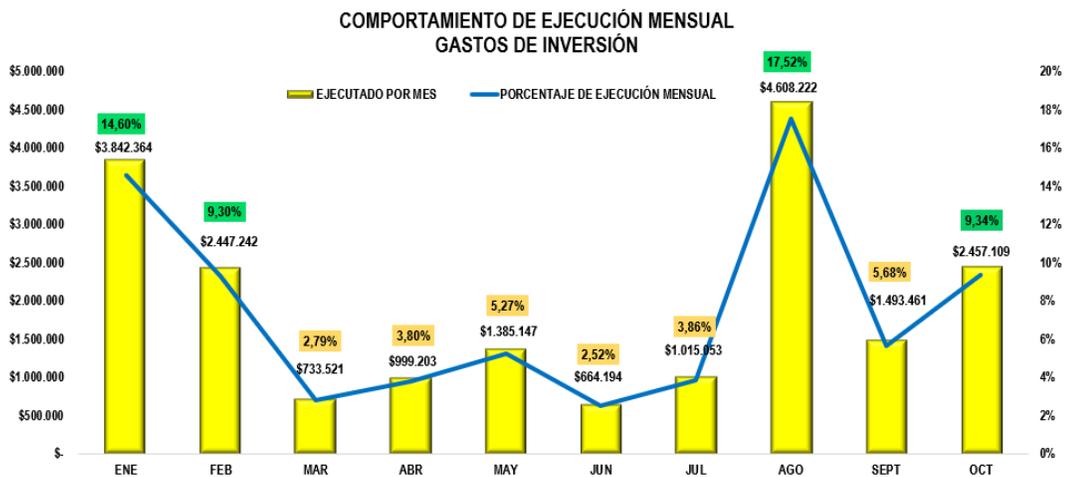
A través del siguiente grafico se observan los resultados de ejecución por dependencia con corte a 31 de octubre de 2019:



Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIIF Nación II.

De acuerdo con el grafico anterior, todas las dependencias presentan recursos **comprometidos en promedio por 76%** del total asignado con corte al 31 de octubre de 2019.

2.3.2.2. Comportamiento de ejecución mensual –Gastos de Inversión



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 INTERNA	Versión: 03
			2019-10-18
		FOR-E01. 1100-007	Página 12 de 18

De acuerdo con el gráfico anterior, con corte a 31 de octubre de 2019 se observa que durante los meses enero, febrero, agosto y octubre se comprometieron recursos con resultados sobresalientes. (Tomando como referencia mensual 8.33%).

Como resultado de la consulta a través del SIIF Nación a los compromisos que superan el valor de \$50 millones se observan los siguientes registros:

RUBRO	DESCRIPCION	VALOR	NUMERO DOCUMENTO SOPORTE	OBSERVACIONES
C-1901-0300-12-0-1901152-02	Adquisición de bienes y servicios - infraestructura de laboratorios en salud con mantenimiento - renovación tecnológica de los laboratorios del ins nacional	200.000.000	CTO: INS-CYT-0279-2019	CTO: ins-cyt-0279-2019. obj: realizar el mantenimiento preventivo, correctivo, correctivo y verificación para los equipos de frío del INS
C-1901-0300-13-0-1901037-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de laboratorio de referencia - fortalecimiento de la capacidad resolutive del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública. nacional	193.501.135	CTO INS-CDE-283-2019	CTO ins-cde-283-2019. obj: adquirir reactivos y elementos de laboratorio de la marca biomerieux, con destino a los diferentes grupos del instituto nacional de salud.
C-1901-0300-13-0-1901037-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de laboratorio de referencia - fortalecimiento de la capacidad resolutive del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública. nacional	150.000.000	CTO 288 INS-SAMC-008-2019	CTO 288 ins-samc-008-2019. obj: prestar el servicio de operador logístico para realizar el servicio de transporte de muestras y productos biológicos y químicos, reactivos, insumos de laboratorio, materiales de referencia, sustancias infecciosas (merc
C-1901-0300-13-0-1901033-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de investigación, desarrollo e innovación tecnológica en epidemiología - fortalecimiento de la capacidad resolutive del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública. nacio	66.060.000	CTO INS-CDE-295-2019	CTO ins-cde-295-2019. obj: suministro de reactivos y elementos de laboratorio de la marca gibco, invitrogen, para la ejecución de actividades y proyectos misionales del instituto nacional de salud.
C-1901-0300-17-0-1901021-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de investigación, desarrollo e innovación tecnológica en salud - investigación en salud pública y biomedicina nacional	75.738.960	CTO INS-CDE-295-2019	CTO ins-cde-295-2019. obj: suministro de reactivos y elementos de laboratorio de la marca gibco, invitrogen, para la ejecución de actividades y proyectos misionales del instituto nacional de salud.
C-1901-0300-16-0-1901044-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de evaluación externa del desempeño para bancos de sangre y servicio de transfusión - fortalecimiento de la coordinación de las redes de bancos de sangre y de donación y trasplantes nacional	55.988.474	CTO: INS-CYT-0300-2019	CTO: ins-cyt-0300-2019. obj: suministro de elementos de bioseguridad y protección personal, necesarios para la realización de los proyectos y actividades misionales llevados a cabo por diferentes grupos del ins.
C-1901-0300-12-0-1901152-02	Adquisición de bienes y servicios - infraestructura de laboratorios en salud con mantenimiento - renovación tecnológica de los laboratorios del ins nacional	84.419.133	CTO 0301	CTO 0301. obj: realizar el mantenimiento preventivo, correctivo (en caso de requerirse) y calificación para los equipos de las marcas agilent-lumex del ins.
C-1901-0300-13-0-1901037-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de laboratorio de referencia - fortalecimiento de la capacidad resolutive del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública. nacional	139.564.390	CTO: INS-CYT-0302-2019	CTO: ins-cyt-0302-2019. obj: suministrar reactivos y elementos de laboratorio indispensables para realizar las actividades científicas y tecnológicas que garantizan el cumplimiento misional en el marco de los diferentes proyectos en salud pública.
C-1901-0300-13-0-1901037-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de laboratorio de referencia - fortalecimiento de la capacidad resolutive del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública. nacional	140.426.902	CTO: INS-CYT-0307-2019	CTO: ins-cyt-0307-2019. obj: suministrar reactivos y elementos de labo indispensables para realizar las actividades científicas y tecnológicas que garantizan el cumplimiento misional en el marco de los diferentes proyectos en salud pública.
C-1901-0300-16-0-1901039-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de divulgación en monitoreo y organización de la red de bancos de sangre y servicio de transfusión - fortalecimiento de la	62.704.837	CTO: INS-CYT-0309-2019	CTO: ins-cyt-0309-2019. obj: suministrar reactivos y elementos de lab. Indispensables para realizar las actividades científicas y tecnológicas que garantizan el cumplimiento misional en el marco de los diferentes proyectos en salud pública.

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

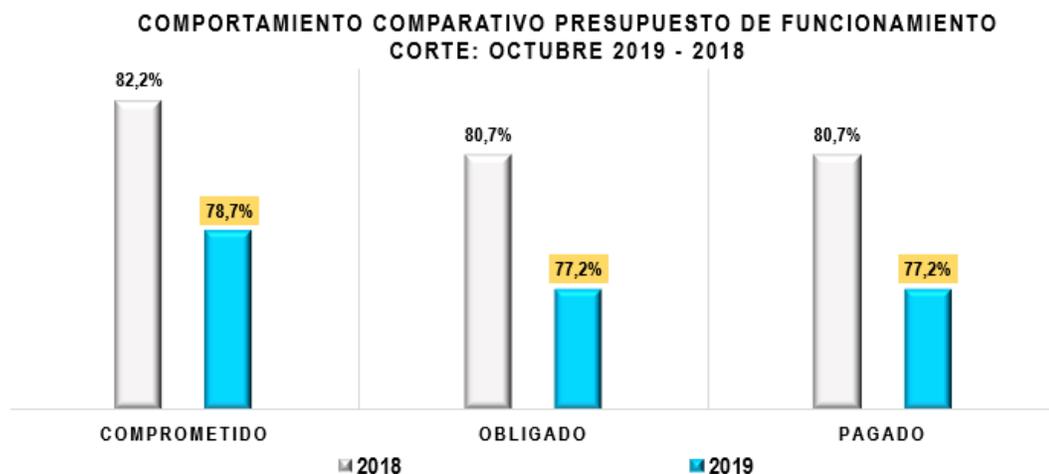
RUBRO	DESCRIPCION	VALOR	NUMERO DOCUMENTO SOPORTE	OBSERVACIONES
	coordinación de las redes de bancos de sangre y de donación y trasplantes.			
C-1901-0300-13-0-1901037-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de laboratorio de referencia - fortalecimiento de la capacidad resolutive del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública. nacional	106.251.030	SOL RPC 0665	SOL RPC 0665. obj: garantizar pago factura 568644058-1. Servicio energía en condensa SA. ESP Nit: 830037248-0. periodo entre el 12/09 al 15/10/2019. pago oportuno: 31-10-2019
C-1901-0300-13-0-1901037-02	Adquisición de bienes y servicios - servicio de laboratorio de referencia - fortalecimiento de la capacidad resolutive del laboratorio nacional de referencia y redes de laboratorios de salud pública. nacional	81.964.140	CTO:INS-CYT-311-2019	CTO:ins-cyt-311-2019. obj: suministrar reactivos y elementos de lab. Indispensables para realizar las actividades científicas y tecnológicas que garantizan el cumplimiento misional en el marco de los diferentes proyectos en salud pública.

De acuerdo con la información generada de SIIF Nación, el listado de compromisos relacionados en la tabla anterior se encuentra generados (contratados) a excepción de la solicitud para pago del servicio de energía que se encuentra obligada (causada).

2.4. COMPORTAMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIAS 2019 Y 2018

Al comparar la ejecución presupuestal con corte a 31 de octubre para las vigencias 2018 y 2019, se observan que:

- La ejecución por compromisos de los **rubros de Funcionamiento** disminuyó en un **3,5%** al 31 de octubre de 2019 y las obligaciones en un **3.6%** con respecto al mismo período de la vigencia anterior.



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

- La ejecución por compromiso de los **rubros de Inversión** aumento en un **1.9%** al 31 de octubre de 2019, las obligaciones disminuyeron en un **13.9%** y pagos en un **14.1%** con respecto al mismo período de la vigencia anterior.



2.5. RESERVAS PRESUPUESTALES

Al cierre de la vigencia 2018 se constituyeron reservas presupuestales por **\$4.845 millones**, las cuales se encuentran obligados y pagados en un **99%** con corte a 31 de octubre de 2019:

CONCEPTO	VALOR RESERVA A 31 DIC-2018	OBLIGACIÓN		PAGO		SALDO PENDIENTE
		Valor	%	Valor	%	
Funcionamiento	157.250	153.859	97,84%	153.859	97,84%	3.391
Inversión	4.688.238	4.651.749	99,22%	4.651.749	99,22%	36.489
TOTAL	4.845.488	4.805.608	99,18%	4.805.608	99,18%	39.880

De acuerdo con los reportes generados del SIIF Nación, durante el mes de octubre de 2019 no se realizaron compromisos y por tanto no se causaron obligaciones, se mantienen los saldos ejecutados y presentados desde el mes de julio.

A continuación, se presenta el detalle de ejecución de las reservas con corte a 31 de octubre de 2019:

RUBRO	FUENTE	DESCRIPCION	COMPROMISO	OBLIGACION	ORDEN PAGO	% EJEUCUTADO
A-02-02	Nación	Adquisiciones diferentes de activos	156.569	153.859	2.710	98%
A-02-02	Propios	Adquisiciones diferentes de activos	681	-	681	0%
C-1901-0300-2	Nación	Investigación en salud	371.168	369.767	1.401	100%

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

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA INTERNA	Versión: 03
			2019-10-18
		FOR-E01. 1100-007	Página 15 de 18

RUBRO	FUENTE	DESCRIPCION	COMPROMISO	OBLIGACION	ORDEN PAGO	% EJEUCUTADO
C-1901-0300-3	Nación	Administración producción y control de la calidad de biológicos y químicos y animales de laboratorio.	418.430	393.617	24.813	94%
C-1901-0300-3	Propios	Administración producción y control de la calidad de biológicos y químicos y animales de laboratorio.	1.747	-	1.747	0%
C-1901-0300-5	Nación	Mejoramiento fortalecimiento de las redes especiales: laboratorios, bancos de sangre, trasplantes y los LNR nacional	636.257	633.620	2.637	100%
C-1903-0300-1	Propios	Prevención control y vigilancia en salud pública.	8.121	3.616	4.505	45%
C-1999-0300-1	Nación	Renovación tecnológica de los laboratorios del instituto nacional de salud nacional	1.054.889	1.054.886	4	100%
C-1999-0300-3	Nación	Construcción y remodelación de laboratorios.	1.776.436	1.775.055	1.382	100%
TOTAL			4.845.488	4.805.608	39.880	99%

Fuente: Elaboración OCI con base reportes SIF Nación II. (A: Funcionamiento, B: Inversión)

De acuerdo con los resultados de ejecución de las reservas presentados en la tabla anterior, se reitera la recomendación de revisar especialmente los compromisos que a la fecha no han sido obligados o no alcanzaron el **50%** de su ejecución con corte a 31 de octubre de 2019, evitando el fenecimiento de las mismas al cierre de la vigencia. (Ver tabla, color amarillo)

2.6. PLAN DE COMPRAS

Como resultado de la consulta del reporte "Plan de Compras", generado el 08 de noviembre de 2019 a través del Sistema Integrado de Planeación se observa el siguiente estado de compras por dependencia:

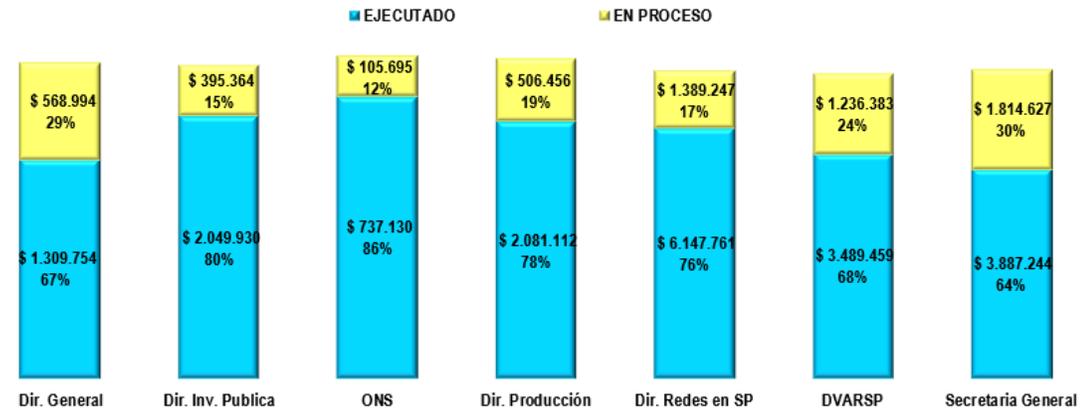
Dirección	Sistema Integrado de Planeación - SIP								
	Presupuesto Asignado	Programado por compras	Disponible	Ejecutado	En Proceso	Planeado	% Ejecución	% En proceso	% Planeado
Dir. General - OTIC	1.960.000	1.879.571	80.429	1.309.754	568.994	822	66,8%	29,0%	0,0%
Dir. Inv. Publica	2.570.000	2.446.790	11.838	2.049.930	395.364	1.497	79,8%	15,4%	0,1%
ONS	860.045	843.325	16.720	737.130	105.695	500	85,7%	12,3%	0,1%
Dir. Producción	2.666.428	2.648.515	1.992	2.081.112	506.456	60.947	78,0%	19,0%	2,3%
Dir. Redes en SP	8.074.420	7.539.768	88.209	6.147.761	1.389.247	2.760	76,1%	17,2%	0,0%
DVARSP	5.100.000	4.845.069	90.460	3.489.459	1.236.383	119.226	68,4%	24,2%	2,3%
Secretaría General	6.084.596	5.797.524	84.885	3.887.244	1.814.627	95.653	63,9%	29,8%	1,6%
TOTAL	27.315.489	26.000.562	374.532	19.702.391	6.016.766	281.405	72,1%	22,0%	1,0%

Fuente: Reporte por subdirección - SIP. (Cifras en miles de pesos)

De acuerdo con la información de la tabla anterior se encuentran ejecutado el **72%** del total del presupuesto asignado correspondiente a **\$19.702 millones** y en proceso contractual el **22%** equivalente a **\$6.016 millones**.

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

**ESTADO DE EJECUCIÓN POR DEPENDENCIA
AL 08 DE NOVIEMBRE DE 2019**

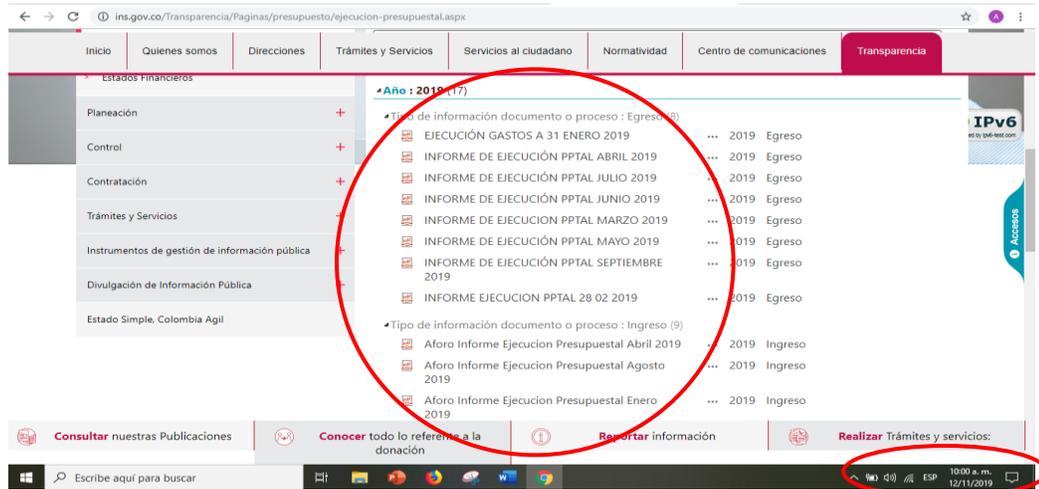


Fuente: Elaboración OCI con base reporte SIP.

2.7. INFORMES PUBLICADOS

A través del procedimiento interno **POE-A09.2023.005 “Elaboración de informes”** en la actividad dos (2) se encuentra definido el plazo y responsables para elaborar y publicar la ejecución presupuestal mensualmente, “*Elaborar y enviar la Ejecución Presupuestal de Gastos a la Coordinación Grupo Gestión Financiera para aprobación y ser publicada en la página Web del INS/transparencia, dentro de los primeros cinco (5) días hábiles de cada mes”.*

Como resultado de la verificación realizada por la OCI el **12 de noviembre de 2019**, no se observó la publicación del reporte de ejecución presupuestal acumulada con corte a octubre de 2019, incumpliendo lo establecido en el **POE-A09.2023.005 “Elaboración de informes”** toda vez la fecha límite de publicación de la información del mes de octubre venció el 08 de noviembre de 2019. Ver imagen.



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

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA INTERNA	Versión: 03
			2019-10-18
		FOR-E01. 1100-007	Página 17 de 18

En el informe de seguimiento presentado por la OCI el mes de septiembre, se observó incumplimiento en la publicación del reporte de ejecución acumulada con corte al 31 de agosto de 2019. Como resultado de la verificación realizada el 12 de noviembre de 2019, se observa que aún no se ha publicado el reporte manteniendo el hallazgo. Ver Imagen.

▲ Año : 2019 (17)

▲ Tipo de información documento o proceso : Egreso (8)

	EJECUCIÓN GASTOS A 31 ENERO 2019	...	2019	Egreso
	INFORME DE EJECUCIÓN PPTAL ABRIL 2019	...	2019	Egreso
	INFORME DE EJECUCIÓN PPTAL JULIO 2019	...	2019	Egreso
	INFORME DE EJECUCIÓN PPTAL JUNIO 2019	...	2019	Egreso
	INFORME DE EJECUCION PPTAL MARZO 2019	...	2019	Egreso
	INFORME DE EJECUCIÓN PPTAL MAYO 2019	...	2019	Egreso
	INFORME DE EJECUCIÓN PPTAL SEPTIEMBRE 2019	...	2019	Egreso
	INFORME EJECUCION PPTAL 28 02 2019	...	2019	Egreso

No se encuentran publicados los reportes para los meses agosto y octubre de 2019

Una vez verificado el aplicativo SIGEM, no se observa formulación del plan de mejoramiento para gestionar el hallazgo identificado por la OCI en el informe anterior relacionado con la publicación de reportes de ejecución presupuestal por parte del Gestión Financiera.

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Como resultado de la evaluación y seguimiento a los reportes de ejecución presupuestal generados a través del SIIF Nación, se evidencia que el total de la apropiación vigente disponible con corte a 31 de octubre del 2019 se encuentra comprometida en un 77% correspondiente a \$47.261 millones.

Los rubros de funcionamiento se encuentran comprometidos por valor de \$27.616 millones y obligados por \$27.073 millones, correspondientes al 79% y 77% respectivamente. En cuanto a recursos de inversión, los compromisos alcanzaron un 75% equivalentes a \$19.645 millones y las obligaciones un 34% correspondientes a \$9.026 millones, resultados que se encuentran por debajo del avance esperado (83,3%), si se toma como si se toma como base la ejecución mensual esperada del 8.33%.

Recomendaciones:

- ✓ Fortalecer las acciones de gestión y ejecución presupuestal por parte de las dependencias que cuentan con proyectos de inversión con resultados de cumplimiento menor al esperado con corte a 31 de octubre de 2019.
- ✓ Adoptar las medidas que sean necesarias para que el presupuesto se ejecute conforme a lo planeado en cumplimiento de los objetivos institucionales.

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

 Instituto Nacional de Salud	PROCESO - CONTROL INSTITUCIONAL	INFORME DE EVALUACION, SEGUIMIENTO O AUDITORÍA INTERNA	Versión: 03
			2019-10-18
		FOR-E01. 1100-007	Página 18 de 18

- ✓ Revisar los compromisos de las reservas constituidas a 31 de diciembre de 2018 y que al 31 de octubre de 2019 no han sido obligados o no alcanzaron el 50% de su ejecución, evitando el fenecimiento de las mismas al cierre de la vigencia.
- ✓ Dar estricto cumplimiento al POE D02.0000.004 “ACCIONES CORRECTIVAS, PREVENTIVAS Y DE MEJORA” el cual *“describe la metodología a seguir, en la aplicación de las acciones correctivas, preventivas y de mejora que eliminen las causas que eliminan las no conformidades reales y potenciales, mejorando continuamente los procesos del SIG y evitando que se vuelva a presentar”*

4. HALLAZGOS QUE REQUIEREN INTERVENCION

Como resultado del seguimiento realizado a la ejecución presupuestal del mes de agosto y octubre de 2019, no se observaron publicados en página Web del INS, link de transparencia, los informes de ejecución presupuestal, lo cual incumple la actividad dos (2) del POE-A09.2023.005 “Elaboración de informes”, donde se indica *“Elaborar y enviar la Ejecución Presupuestal de Gastos a la Coordinación Grupo Gestión Financiera para aprobación y ser publicada en la página Web del INS/transparencia, dentro de los primeros cinco (5) días hábiles de cada mes”*.

La consulta se realizó el 12 de noviembre de 2019 a través del siguiente enlace:

<https://www.ins.gov.co/Transparencia/Paginas/presupuesto/ejecucion-presupuestal.aspx>

5. ANEXOS

No aplica

Elaboró: Marisela Malagón	Revisó: Cielo Castilla Pallares	Aprobó: Cielo Castilla Pallares
Fecha: 12-nov-2019	Fecha: 12-nov-2019	Fecha: 12-nov-2019

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