



MINSALUD

FONDO DE PASIVO SOCIAL
FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA



TODOS POR UN
NUEVO PAÍS

PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

MEMORANDO



GCI - 20161100031093

Ciudad, 19-04-2016

PARA: Dra. Luz Fanny Vaca Gutiérrez – Subdirectora Financiera

DE: GRUPO DE TRABAJO CONTROL INTERNO

ASUNTO: Resultado seguimiento auditoria a Recursos Financieros – Ejecución del presupuesto.

Reciba un cordial saludo,

En cumplimiento del plan de acción y el programa anual de auditorías vigencia 2016, atentamente estoy comunicando resultado de la auditoria de seguimiento y evaluación al proceso Recursos Financieros a la ejecución del presupuesto vigencia 2015.

Cordialmente,

CIRO JORGE EDGAR SANCHEZ CASTRO
Profesional Especializado Grado 16

Anexo: Lo anunciado en (3) folios.

Elaboro: Angélica Martínez

Revisó: Lina Morales

Calle 13 N° 18-24 Estación de la Sabana (Bogotá – Colombia) –
PBX 3817171 – Fax: 3750378 ext 122
Línea Quejas y reclamos a Nivel Nacional: 01-8000-912-206.
En Bogotá Tel: 2476775 E-mail: quejasyreclamos@fps.gov.co.
Página Web [http:// www.fps.gov.co](http://www.fps.gov.co)

ISO 9001
BUREAU VERITAS
Certification



CO239591

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VERSIÓN: 2

CÓDIGO: PESEIGCIFO08

FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013

PAGINA 1 DE 6

Informe No. 06

PROCESO AUDITADO
**RECURSOS FINANCIEROS (EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
VIGENCIA 2015.)**

FECHA:
ABRIL 13 DE 2016

RESPONSABLE DEL PROCESO Y FUNCIONARIOS AUDITADOS:
Dra. LUZ FANY VACA GUTIERREZ – Subdirectora Financiera.

OBJETIVO DE LA AUDITORIA :

Realizar la Verificación y Evaluación a las actividades concernientes a la dependencia de presupuesto establecidas en el hacer del proceso Recursos Financieros (Ficha de Caracterización) del proceso Recursos Financieros y el cumplimiento oportuno de las actividades establecidas en los diferentes procedimientos y metodologías del sistema integral de gestión MECI-CALIDAD y normatividad vigente, Realizar seguimiento al (Estado de la Ejecución Presupuestal) del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia, establecidos en los procedimientos existentes en la entidad y demás normas que lo rigen, correspondiente a la vigencia 2015.

ALCANCE DE LA AUDITORIA:

Se realiza seguimiento y Evaluación a las actividades establecidas en el Hacer del proceso Recursos Financieros en cuanto a la Verificación de la Ejecución Presupuestal en cumplimiento y oportunidad de las actividades planteadas en la caracterización del proceso y de los procedimientos establecidos para el cumplimiento de las actividades; Seguimiento a la Ejecución Presupuestal vigencia 2015.

EQUIPO AUDITOR:

JAIME ENRIQUE ESCOBAR RODRÍGUEZ – AUDITOR INTERNO DE CALIDAD
LINA ALEJANDRA MORALES SARMIENTO – AUDITOR INTERNO DE CALIDAD

FORTALEZAS DEL PROCESO AUDITADO:

1. Se resalta la puntualidad y colaboración del auditado.
2. La Dra. Luz Fany Vaca Gutiérrez funcionaria auditada del proceso, en el cargo de Subdirectora Financiera brindó disposición y aportó la información necesaria para el desarrollo de la presente auditoría.
3. A continuación se realiza un análisis de la Ejecución de Ingresos de la Vigencia 2015, Para Salud, como se identifica en el siguiente cuadro anexo:

SECCION: 1914					
EJECUCION DE INGRESOS					
(miles de pesos)					
VIGENCIA 2015					
UNIDAD SALUD					
Rubro	Concepto	Aforo Vigente	Recaudo Efectivo 2014	Participación % Aforo Vigente	Participación % Recaudo Efectivo
3128	OTROS INGRESOS	838.065	10.793	0,50%	0,01%
3131	INGRESOS POR U.P.C. REGIMEN CONTRIBUTIVO	77.213.461	75.959.596	46,19%	45,44%
3133	INGRESOS ADMINISTRADOS DEL FOSYGA	956.325	960.065	0,57%	0,57%
3230	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	873.000	813.362	0,52%	0,49%
3252	EXCEDENTES FINANCIEROS	1099.289	1099.289	0,66%	0,66%
4000	IF-APORTES DE LA NACION	86.196.763	84.142.465	51,56%	50,33%
	TOTAL UNIDAD SALUD	167.176.903	162.985.570	100%	97,49%
UNIDAD PENSIONES					
Rubro	Concepto	Aforo Vigente	Recaudo Efectivo	Participación % Aforo Vigente	Participación % Recaudo Efectivo
3126	APORTES DE OTRAS ENTIDADES	29.164.724	27.238.481	9,15%	8,54%
3127	TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	12.700	3.879	0,04%	0,00%
3128	OTROS INGRESOS	1000	613	0,00%	0,00%
3230	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1331026	2.124.500	0,42%	0,67%
3251	VENTA DE ACTIVOS	10.000	-1000	0,00%	0,00%
3252	EXCEDENTES FINANCIEROS	4.091.776	4.091.776	1,28%	1,28%
4000	IF-APORTES DE LA NACION	284.075.118	277.374.603	89,11%	87,01%
	TOTAL UNIDAD PENSIONES	318.786.344	310.832.852	100%	97,51%
	TOTAL SECCION	485.963.247	473.818.422	100%	97,50%

Para el año 2015 el Aforo Vigente total de la **Unidad Salud** fue de \$167.176.903, y el recaudo efectivo ascendió a la suma fue de \$162.985.570 lo que corresponden a un nivel del 97.49% de cumplimiento

En lo que corresponde a la Unidad Pensiones el Aforo Vigente fue por un valor de \$318.786.344 y el recaudado Efectivo de 2015, fue de \$310.832.852 equivalente al 97.51% de nivel de cumplimiento.

Se puede afirmar que el nivel de cumplimiento en la ejecución de Ingresos del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia para la vigencia 2015 fue del 97.50%

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VERSIÓN: 2

CÓDIGO: PESEIGCIFO08

FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013

PAGINA 3 DE 6

1. En cuanto a la Ejecución del Gasto para la vigencia de 2015 se realizó el presente análisis de la siguiente manera:

SECCION: 1914						
EJECUCION DE GASTOS						
(miles de pesos)						
VIGENCIA 2015						
UNIDAD SALUD						
DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROM ISO	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Apropiación Vigente	Participación % Compromisos
GASTOS DE PERSONAL	6.072.746	5.841.937	5.824.624	5.808.697	3,63%	3,49%
GASTOS GENERALES	2.176.802	1.690.119	1.317.798	1.304.245	1,30%	1,01%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	158.927.355	153.892.463	152.428.797	152.428.796	95,07%	92,05%
TOTAL UNIDAD SALUD	167.176.903	161.424.519	159.571.219	159.541.738	100%	96,56%
UNIDAD PENSIONES						
DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROM ISO	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Apropiación Vigente	Participación % Compromisos
GASTOS DE PERSONAL	4.977.987	4.650.430	4.599.566	4.598.373	1,56%	1,46%
GASTOS GENERALES	758.995	587.291	525.585	525.585	0,24%	0,18%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	313.049.362	305.361.454	303.341.263	303.150.563	98,20%	95,79%
TOTAL UNIDAD PENSION	318.786.344	310.599.175	308.466.414	308.274.521	100%	97,43%
TOTAL SECCION	485.963.247	472.023.694	468.037.633	467.816.259	100%	97,13%

Como se puede observar en la información que reposa en los cuadros anexos No.01 y No.02 el sobrante o la diferencia por Ejecutar del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia, para la Unidad de Salud vigencia 2015, fue del 0.93% correspondiente a \$3.443.832 resultante de la diferencia 97.49% y 96.56%

Para el Caso de la **Unidad de Pensiones** en los cuadros anexos No.01 y No.02 reposa la siguiente información: Para el año 2015 el Aforo Vigente total de la unidad de Pensiones fue de \$485.963.247, y el recaudo efectivo fue de \$473.818.422 equivalente a un 97.50%.

En el presente análisis se puede afirmar que la variación de la ejecución de la unidad de Pensiones osciló alrededor del 0.82% con un sobrante equivalente a \$2.558.331 debido a que del Recaudo Efectivo por valor de \$310.832.852 el pago final ascendió a la suma de \$308.274.521.

SECCION: 1914					
EJECUCION RESERVA PRESUPUESTAL					
(miles de pesos)					
CONSTITUIDA A DICIEMBRE 31 DE 2014					
UNIDAD SALUD					
DESCRIPCION	COMPROMISO CONSTITUIDOS	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Compromiso Constituidos	Participación % Obligación
					Compromisos
GASTOS DE PERSONAL	192.906	139.336	139.336	9,50%	6,86%
GASTOS GENERALES	439.539	426.072	426.072	21,65%	20,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.397.775	600.789	600.789	68,85%	29,59%
TOTAL UNIDAD SALUD	2.030.220	1.166.197	1.166.197	100%	57,44%
UNIDAD PENSIONES					
DESCRIPCION	COMPROMISO CONSTITUIDOS	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Compromiso Constituidos	Participación % Obligación
GASTOS DE PERSONAL	201.642	146.999	146.999	40,24%	29,34%
GASTOS GENERALES	141.278	127.032	127.032	28,20%	25,35%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	158.120	145.410	145.410	31,56%	29,02%
TOTAL UNIDAD PENSION	501.040	419.441	419.441	100%	83,71%
TOTAL SECCION	2.531.260	1.585.638	1.585.638	100%	62,64%

El Presente cuadro, representa la Ejecución Reserva Presupuestal constituida a 31 de Diciembre de 2014, de la Unidad Salud y la Unidad Pensión, arrojando los niveles en porcentaje de obligación de cada uno de los ítems para un total del 57.44% y 83.71% Respectivamente



SECCION: 1914				
EJECUCION CUENTAS POR PAGAR				
(miles de pesos)				
CONSTITUIDA A DICIEMBRE 31 DE 2014				
UNIDAD SALUD				
DESCRIPCION	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Obligación	Participación % Pagos
GASTOS DE PERSONAL	5.200	5.200	0,61%	0,61%
GASTOS GENERALES	20.181,0	20.181,0	2,39%	2,39%
TRANSFERENCIAS	820.677	820.677	97,00%	97,00%
TOTAL UNIDAD PENSION	846.058	846.058	100%	100%
UNIDAD PENSIONES				
DESCRIPCION	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Obligación	Participación % Pagos
GASTOS DE PERSONAL	6.307	6.307	1,02%	1,02%
GASTOS GENERALES	9.480,0	9.480,0	1,54%	1,54%
TRANSFERENCIAS	600.774	600.774	97,44%	97,44%
TOTAL UNIDAD PENSION	616.561	616.561	100%	100%
TOTAL SECCION	1.462.619	1.462.619	100%	100%

En cuanto a la Ejecución de la Cuentas por Pagar, constituidas a 31 de diciembre de 2014, Ejecución fue del 100% en la dos Unidades, (Salud y Pensión), como lo demuestra el cuadro anexo a este informe.

DEBILIDADES DEL PROCESO AUDITADO:

- Se Consultó la información publicada en la página WEB del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia con respecto a la publicación del Informe Ejecución presupuestal vigencia 2015 y comprobó que no existe la correspondiente publicación, como lo exige la Ley 1712 Art. 9 Inc (b) del 06 de Marzo de 2014; No se levanta una No Conformidad en el entendido que existe acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento Institucional (CI00415). Para lo cual se recomienda se tomen las acciones de mejora correspondiente con el fin de eliminar las causas que generan el incumplimiento y acciones para la no repetición del mismo.

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VERSIÓN: 2

CÓDIGO: PESEIGCIFO08

FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013

PAGINA 6 DE 6

NO COFORMIDAD REAL:

N/A

NO COFORMIDAD POTENCIAL:

N/A

CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORIA Y RECOMENDACIONES:

Se recomienda tomar las acciones de mejoras al interior del proceso con el fin de subsanar las debilidades establecidas en el presente informe de auditoría y así mismo dar cumplimiento a las metas y acciones documentadas en los diferente planes institucionales en pro de la mejora continua del sistema integral de gestión MECI - CALIDAD y de la normatividad legal vigente aplicable al proceso.

PERFIL	NOMBRE DEL FUNCIONARIO	PIRMA
Auditor(es):	JAIME ENRIQUE ESCOBAR RODRÍGUEZ	
Jefe de la Oficina de Control Interno y/o quien haga sus veces.	CIRO JORGE EDGAR SANCHEZ CASTRO PROFESIONAL ESPECIALIZADO GRADO 16.	