
 <p>FONDO DE PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA</p> <p>ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA INTEGRAL DE GESTIÓN (MECI- CALIDAD)</p>	<p>SISTEMA INTEGRAL DE GESTIÓN (MECI – CALIDAD)</p> <p>FORMATO INFORME DE AUDITORÍA</p>	 <p>MINSALUD</p>	
<p>VERSIÓN: 2</p>	<p>CÓDIGO: PESEIGCIFO08</p>	<p>FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013</p>	<p>PAGINA 1 DE 1</p>

Informe No. 19

<p>PROCESO AUDITADO RECURSOS FINANCIEROS (EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2014.)</p>	<p>FECHA: MARZO 5-17 DE 2015</p>
--	--

RESPONSABLE DEL PROCESO Y FUNCIONARIOS AUDITADOS:
Dra. **LUZ FANY VACA GUTIERREZ** – Subdirectora Financiera (E) y Coordinadora GIT Presupuesto y Gestión de Cobro Persuasivo.

OBJETIVO DE LA AUDITORIA :

Realizar la Verificación y Evaluación del cumplimiento oportuno de las actividades propias del HACER del Proceso de Gestión de Recursos Financieros en cuanto 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 2014.

ALCANCE DE LA AUDITORIA:

Seguimiento y Comprobación 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 2014.

EQUIPO AUDITOR:
JAIME ENRIQUE ESCOBAR RODRÍGUEZ – AUDITOR INTERNO DE CALIDAD
ALBERTO VEGA MONTERO – AUDITOR INTERNO DE CALIDAD

- FORTALEZAS DEL PROCESO AUDITADO:**
1. Se resalta la puntualidad y colaboración del auditado.
 2. La funcionaria auditada del proceso Recursos Financieros (Subdirectora Financiera (E) brindó disposición y aportó la información necesaria para el desarrollo de la presente auditoría.
 3. Se resalta el compromiso del proceso Auditado con el Sistema de Gestión de Calidad, lo que permite el mantenimiento continuo del sistema.
 4. 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 2014 en el link http://www.fps.gov.co/informacion_contable_financiera/estados_financieros/ano_2014 y se comprobó su debida publicación como lo exige la Ley 1712 Art. 9 Inc (b) del 06 de Marzo de 2014.
 5. Se solicitaron las Carpetas de los CDP Y RP con los soportes de los mismos de la vigencia 2014 y lo corrido del

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VERSIÓN: 2

CÓDIGO: PESEIGCFO08

FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013

PAGINA 2 DE 1

año 2015 y la resolución interna No. 001 del 02 de Enero de 2014 por medio de la cual se desagregó el Presupuesto aprobado para el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia en el año 2014.



6. Se Consultó el registro en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación de esta operaciones, mediante la generación de lo correspondientes reportes de la Ejecución de Ingresos, Ejecución de Gastos, Ejecución de Reserva Presupuestal y el de la Ejecución de Cuentas por Pagar.
7. A continuación se realiza un análisis de la Ejecución de Ingresos de la Vigencia 2014, Para Salud.

SECCION: 1914					
EJECUCION DE INGRESOS					
(miles de pesos)					
VIGENCIA 2014					
UNIDAD SALUD					
Rubro	Concepto	Aforo Vigente	Recaudo Efectivo 2014	Participación % Aforo Vigente	Participación % Recaudo Efectivo
3128	OTROS INGRESOS	863.000	11.085	0,53%	0,01%
3131	INGRESOS POR U.P.C. REGIMEN CONTRIBUTIVO	75.284.870	71.586.356	46,18%	43,91%
3133	INGRESOS ADMINISTRADOS DEL FOSYGA	1.056.000	979.004	0,65%	0,60%
3230	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.108.000	1.265.377	0,68%	0,78%
3252	EXCEDENTES FINANCIEROS	796.900	796.900	0,49%	0,49%
4000	II- APORTES DE LA NACION	83.909.100	80.444.975	51,47%	49,35%
TOTAL UNIDAD SALUD		163.017.870	155.083.697	100%	95,13%
UNIDAD PENSIONES					
Rubro	Concepto	Aforo Vigente	Recaudo Efectivo	Participación % Aforo Vigente	Participación % Recaudo Efectivo
3126	APORTES DE OTRAS ENTIDADES	30.142.660	26.540.849	9,65%	8,50%
3127	TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	250.000	15.780	0,08%	0,01%
3128	OTROS INGRESOS	7.000	1.317.858	0,00%	0,42%
3230	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.263.000	2.091.086	0,40%	0,67%
3251	VENTA DE ACTIVOS	50.000	441.490	0,02%	0,14%
3252	EXCEDENTES FINANCIEROS	3.953.500	3.953.500	1,27%	1,27%
4000	II- APORTES DE LA NACION	276.603.269	272.246.820	88,58%	87,18%
TOTAL UNIDAD PENSIONES		312.269.429	306.607.383	100%	98,19%
TOTAL SECCION		475.287.299	461.691.080	100%	97,14%
transferencias		475.287.299	100%		
		360.512.369	76,85%		
		360.512.369	100%		
		352.691.795	97,83%		

Cuadro Anexo No.01

Para el año 2014 el Aforo Vigente total de la **Unidad Salud** fue de \$163.017.870, y el recaudo efectivo fue de \$155.083.697 equivalente a un 95.13%.

Para la Unidad Pensiones el Aforo Vigente fue por un valor de \$475.287.299 y el recaudado Efectivo de 2014, fue de \$461.691.080 equivalente al 97.14% lo cual fue un poco mayor al 2.01% de una unidad a la otra

 FONDO DE PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA INTEGRAL DE GESTIÓN (MECI- CALIDAD)	SISTEMA INTEGRAL DE GESTIÓN (MECI- CALIDAD)		 MINSALUD
	FORMATO INFORME DE AUDITORÍA		
VERSIÓN: 2	CÓDIGO: PESEIGCIFO08	FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013	PAGINA 3 DE 1

8. La En cuanto a la Ejecución del Gasto para la vigencia de 2014 se realizó de la siguiente manera:

SECCION: 1914							
EJECUCION DE GASTOS							
(miles de pesos)							
VIGENCIA 2014							
UNIDAD SALUD							
DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Apropiación Vigente	Participación % Compromisos	Participación % Pago
GASTOS DE PERSONAL	6.438.050	6.216.831	6.023.925	6.018.725	3,95%	3,81%	3,69%
GASTOS GENERALES	2.525.460	2.080.804	1.641.265	1.621.084	1,55%	1,28%	0,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	154.054.360	146.845.963	145.448.189	144.627.512	94,50%	90,08%	88,72%
TOTAL UNIDAD SALUD	163.017.870	155.143.598	153.113.379	152.267.321	100%	95,17%	93,41%
UNIDAD PENSIONES							
DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Apropiación Vigente	Participación % Compromisos	
GASTOS DE PERSONAL	5.458.336	5.235.084	5.033.442	5.027.134	1,75%	1,68%	1,61%
GASTOS GENERALES	1.049.155	934.694	793.416	783.936	0,34%	0,30%	0,25%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	305.761.938	298.487.873	298.329.753	297.728.979	97,92%	95,59%	95,34%
TOTAL UNIDAD PENSION	312.269.429	304.657.651	304.156.611	303.540.049	100%	97,56%	97,20%
TOTAL SECCION	475.287.299	459.801.249	457.269.990	455.807.370	100%	96,74%	95,90%

Cuadro Anexo No.02

CIFRA EXPRESADA EN MILES DE PESOS

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 2014, fue del 1.72% correspondiente a \$2.816.376.

Para el Caso de la **Unidad de Pensiones** en los cuadros anexos No.01 y No.02 reposa la siguiente información: Para el año 2014 el Aforo Vigente total de la unidad de Pensiones fue de \$475.287.299, y el recaudo efectivo fue de \$461.691.080 equivalente a un 97.14%.

En el presente análisis se puede afirmar que la variación de la ejecución de la unidad de Pensiones osciló alrededor del 1% con un sobrante equivalente a \$3.067.334 debido a que del Recaudo Efectivo por valor de \$306.607.383 el pago final ascendió a la suma de \$303.540.049

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VERSIÓN: 2

CÓDIGO: PESEIGCIFO08

FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013

PAGINA 4 DE 1

SECCION : 1914

EJECUCION RESERVA PRESUPUESTAL

(miles de pesos)



CONSTITUIDA A DICIEMBRE 31 DE 2013

UNIDAD SALUD					
DESCRIPCION	COMPROMISO CONSTITUIDOS	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Compromiso Constituidos	Participación % Obligación
					Compromisos
GASTOS DE PERSONAL	94.900	58.844	58.844	2,45%	1,52%
GASTOS GENERALES	244.696	237.604	237.604	6,32%	6,13%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.534.536	2.246.778	2.246.778	91,23%	57,99%
TOTAL UNIDAD SALUD	3.874.132	2.543.226	2.543.226	100%	65,65%
UNIDAD PENSIONES					
DESCRIPCION	COMPROMISO CONSTITUIDOS	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Compromiso Constituidos	Participación % Obligación
GASTOS DE PERSONAL	176.416	77.884	77.884	28,38%	12,53%
GASTOS GENERALES	199.016	198.658	198.658	32,01%	31,95%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	246.276	234.486	234.486	39,61%	37,72%
TOTAL UNIDAD PENSION	621.708	511.028	511.028	100%	82,20%
TOTAL SECCION	4.495.840	3.054.254	3.054.254	100%	67,94%

Cuadro Anexo No.03

Cifra Expresada en Miles de Pesos

El Presente cuadro, representa la Ejecución Reserva Presupuestal constituida a 31 de Diciembre de 2013, 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 65.65% y 82.20% Respectivamente

 FONDO DE PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA INTEGRAL DE GESTIÓN (MECI-CALIDAD)	SISTEMA INTEGRAL DE GESTIÓN (MECI-CALIDAD) FORMATO INFORME DE AUDITORÍA	 MINSALUD
VERSIÓN: 2	CÓDIGO: PESEIGCIFO08	FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013
PÁGINA 5 DE 1		

SECCION: 1914				
EJECUCION CUENTAS POR PAGAR				
(miles de pesos)				
CONSTITUIDA A DICIEMBRE 31 DE 2013				
UNIDAD SALUD				
DESCRIPCION	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Obligación	Participación% Pagos
GASTOS DE PERSONAL	22.221	22.221	37,35%	37,35%
GASTOS GENERALES	32.137,0	32.137,0	54,02%	54,02%
TRANSFERENCIAS	5.137	5.137	8,63%	8,63%
TOTAL UNIDAD PENSION	59.495	59.495	100%	100%
UNIDAD PENSIONES				
DESCRIPCION	OBLIGACION	PAGOS	Participación % Obligación	Participación% Pagos
GASTOS DE PERSONAL	7.640	7.640	8,34%	8,34%
GASTOS GENERALES	14.989,0	14.989,0	16,37%	16,37%
TRANSFERENCIAS	68.941	68.941	75,29%	75,29%
TOTAL UNIDAD PENSION	91.570	91.570	100%	100%
TOTAL SECCION	151.065	151.065	100%	100%

Cuadro Anexo No.04 **Cifra Expresada en Miles de Pesos**

En cuanto a la Ejecución de la Cuentas por Pagar, constituidas a 31 de diciembre de 2013, Ejecución fue del 100% en la dos Unidades, (Salud y Pensión), como lo demuestra el cuadro anexo No. 04

DEBILIDADES DEL PROCESO AUDITADO:

De conformidad con lo establecido en el Art. 24 de la Ley 594 de 2000 y el decreto No.2578 de 2012, Las entidades de Estado están obligadas a velar por la adecuada implementación de las tablas de retención documental mediante la organización de los documentos de archivo en las fases de gestión. De lo cual se observó una carpeta (CDP) incumpliendo la norma archivística.

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VERSIÓN: 2

CÓDIGO: PESEIGCIFO08

FECHA ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 30 DE 2013

PAGINA 6 DE 1

NO COFORMIDAD REAL:

La Ley 1712 Art. 9 Inc (b) del 06 de Marzo de 2014. Establece lo siguiente cito texto:” Artículo 9°. Información mínima obligatoria respecto a la estructura del sujeto obligado. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva en los sistemas de información del Estado o herramientas que lo sustituyan:

b) Su presupuesto general, ejecución presupuestal histórica anual y planes de gasto público para cada año fiscal, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011;”

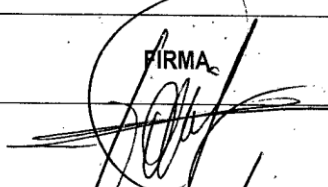
Se viene dando cumplimiento a la Ley en todo su aspecto excepto a que no existe internamente un procedimiento establecido para el cumplimiento del mismo.

NO CONFORMIDAD POTENCIAL:

En cuanto al cumplimiento del procedimiento **APGRFSFIPT15 CONSTITUCION DE REZAGO PRESUPUESTAL INC. (5)** No se pudo establecer al momento de la Auditoría la Entrega al subdirector Financiero el documento de la Constitución de Reservas Presupuestales para la respectiva firma, el quince día calendario

CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORIA Y RECOMENDACIONES:

Una vez concluida la presente Auditoría Control Interno hace una observación acerca de lo relevante del tema, en cuanto a darle aplicabilidad a las disposiciones emanadas del Archivo General de la Nación, contenido en el acuerdo 005 de 2013 Atrs. 3 y 4, sobre el manejo y control de la información documental, así como lo dispuesto en el decreto 2649 de 1993, Art. 123

PERFIL	NOMBRE DEL FUNCIONARIO	FIRMA
Auditor(es):	JAIME ENRIQUE ESCOBAR RODRÍGUEZ	
Jefe de la Oficina de Control Interno y/o quien haga sus veces.	JAIME ENRIQUE ESCOBAR RODRÍGUEZ	