

**MEMORANDO No. CI2019-010143**

Bogotá, 30 de septiembre de 2019

**PARA:** María Virginia Torres de Cristancho  
Presidente SAE SAS  
**DE:** María del Pilar Mayor Varela

**ASUNTO:** Informe Ejecución Presupuestal de SAE y del FRISCO del Segundo Trimestre del 2019

Respetada Doctora Maria Virginia:

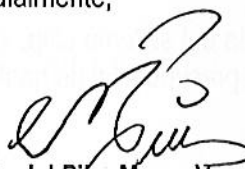
Conforme al Plan Anual de Auditoría vigencia 2019 aprobado por Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, la Oficina de Control Interno realizó un seguimiento a la ejecución presupuestal (ingresos y Gastos) de SAE y del FRISCO del segundo trimestre de 2019.

El informe se presenta a continuación se encuentra basado en la información remitida por la Gerencia Financiera -Presupuesto SAE SAS y del FRISCO, al corte del 31 de junio de 2019.

Es importante informar que no se presentaron algunas limitaciones en la entrega de información para realizar las revisiones, seguimientos y evaluaciones correspondientes.

De acuerdo con disposiciones normativas se presentará un resumen ejecutivo del presente informe, el cual se publicará en el sitio web de SAE.

Cordialmente,

  
**María del Pilar Mayor Varela**  
Jefe de la Oficina de Control Interno

Copia: Dr. Sergio Jordán Quijano - Vicepresidente Administrativo y Financiero.  
Dra. Martha Lucia Parra García - Gerente Financiera.  
Anexo: Informe en cinco (5) folios.  
Revisó/Aprobó: María del Pilar M.  
Elaboró: Carolina Palacios Nino *CPN*.

**EJECUCION PRESUPUESTAL DEL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2019 DE LA  
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES Y DEL FONDO FRISCO**

**OBJETIVO**

Verificar la ejecución presupuestal del gasto y del ingreso del segundo trimestre del 2019 y las variaciones entre un trimestre a otro.

**ALCANCE**

Mediante el presente informe de Ejecución presupuestal, se refleja el análisis de las variaciones por incrementos o disminuciones de la Ejecución presupuestal del gasto y de los ingresos de SAE y del Frisco.

**CRITERIOS Y FUENTES**

- Información de "Presupuesto" base en excel, se toma el valor Pagado del segundo trimestre de 2018 (Remitida por la Gerencia Financiera por correo electrónico el día 06/07/2018) y la información del presupuesto del segundo trimestre del 2019 se toma el valor compromiso y valor pagado (Remitida por la Gerencia Financiera por correo electrónico el día 22/07/2019).
- Reportes de ejecución presupuestal y ejecución de ingresos (SAE y FRISCO) reportados en sistema CHIP del segundo trimestre de 2019.

**METODOLOGÍA**

Una vez, remitida la información por la Gerencia Financiera y descargada del sistema chip, se realiza las verificaciones y variaciones de cifras, con el fin de presentar la ejecución presupuestal de gasto e ingresos del trimestre evaluado.

**Sociedad de Activos Especiales SAE SAS:**

**Egreso:** El presupuesto con el que actualmente se encuentra ejecutando la Entidad es de \$50.613.223.466, valor que a la fecha está pendiente la aclaración del acta de la sesión del 28 de febrero de 2018 de junta directiva.<sup>1</sup>

A continuación, se presenta en forma gráfica la ejecución del presupuesto de gasto por sus rubros:

<sup>1</sup> En atención a su correo, me permito informarle que la Vicepresidencia Jurídica se encuentra tramitando un acta aclaratoria de la sesión del 28 de febrero de 2018. Correo electrónico del día 12 de junio de 2019.



Teniendo en cuenta la información del cuadro anterior se evidencia que en el año 2019 la ejecución del gasto disminuyó un 26% frente al año 2018. El rubro más representativo es el de impuestos y multas con un 159% de variación de un trimestre a otro.

### **Ingreso.**

El presupuesto de ingresos que se encuentra ejecutando la SAE es de \$50.613.223.466, valor que a la fecha está pendiente la aclaración del acta de la sesión del 28 de febrero de 2018 de junta directiva

El Valor recibido por concepto de ingresos para el segundo trimestre del 2019 reportada por la Gerencia Financiera es de \$22.390.295.360.

La ejecución acumulada del ingreso para el segundo trimestre del 2019 reportada por la Gerencia Financiera es de \$21.358.958.889 (Ingresos Corrientes, Recursos de Capital y otros Ingresos- Siniestros), que corresponde a un 42%.

Adicionalmente se cuenta con una disponibilidad inicial de \$476.962.470 y otros Ingresos -Reintegros Proyecto Paz de \$554.374.001.

| DETALLE                | TOTAL                 |
|------------------------|-----------------------|
| Ingresos Corrientes    | 21,278,766,601        |
| Recursos de Capital    | 76,723,308            |
| Otros Ingresos         | 557,842,981           |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  | <b>21,913,332,890</b> |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | 476,962,470           |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  | <b>22,390,295,360</b> |

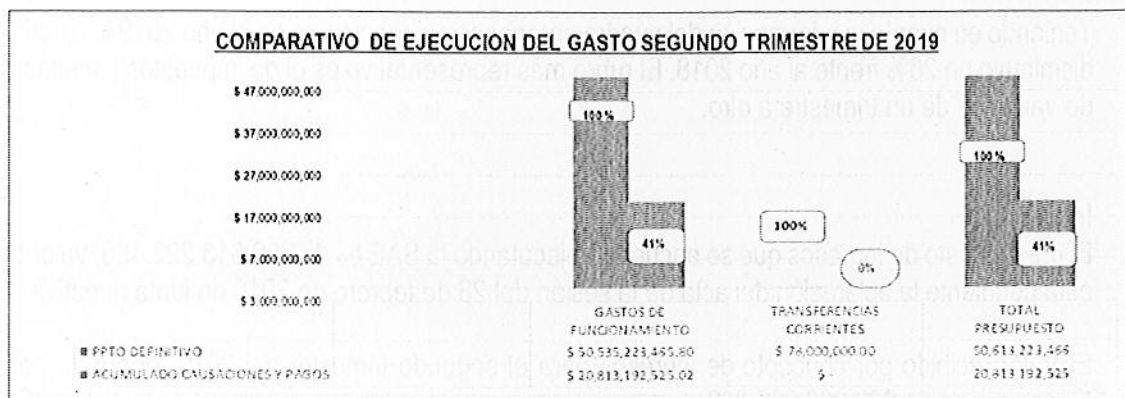
Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

### **FONDO FRISCO:**

La aprobación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2019 para el Fondo FRISCO se generó mediante la resolución No. 001 del 23 de marzo de 2018, expedida por el Concejo Nacional de Estudefacientes – CNE por valor de 543.721.952.097.

### **Egreso.**

La ejecución acumulada del gasto (incautados y extintos) para el primer trimestre de 2019 es por valor de \$227.265.999.476. que corresponde a un 42 % del presupuesto definitivo.



Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

La ejecución acumulada del gasto (pagos) para el primer trimestre de 2019 es de \$20.813.192.525, que corresponde a un 41% del presupuesto definitivo. El rubro más representativo es el de "Gastos de Funcionamiento."

La Ejecución del gasto para el segundo trimestre de 2019 es de \$10.837.624.374, valor reportado por la Gerencia Financiera – Presupuesto mediante correo electrónico del día 22 de julio de 2019.

A continuación, se presenta un comparativo de la ejecución del gasto del segundo trimestre del 2018 frente al 2019.<sup>2</sup>

| RUBRO                                   | Ejecución Segundo Trimestre 2019 |                             | Ejecución Segundo Trimestre 2018 |                            | % de Variación de un trimestre a otro |
|---|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                |                                  | \$ 10,837,624,373.94        |                                  | \$ 7,777,348,509.33        | -26%                                  |
| GASTOS DE PERSONAL                      |                                  | \$ 7,920,229,561.00         |                                  | \$ 5,446,865,725.88        | -31%                                  |
| SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NÓMINA | \$ 6,881,037,853.00              |                             | \$ 4,363,774,621.68              |                            | 56%                                   |
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS         | \$ 1,039,191,708.00              |                             | \$ 1,082,691,104.00              |                            | -4%                                   |
| GASTOS GENERALES                        |                                  | \$ 2,683,840,269.94         |                                  | \$ 2,330,682,783.45        | -13%                                  |
| IMPUESTOS Y MULTAS                      | \$ 89,716,768.94                 |                             | \$ 34,597,896.00                 |                            | 159%                                  |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS       | \$ 2,594,123,481.00              |                             | \$ 2,296,084,837.45              |                            |                                       |
| RESERVAS PRESUPUESTALES                 |                                  | \$ 233,554,543.00           |                                  | \$ 267,920,913.88          | 15%                                   |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | \$ -                             |                             | \$ -                             |                            |                                       |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                |                                  | <b>\$ 10,837,624,374.00</b> |                                  | <b>\$ 8,045,269,423.21</b> | -26%                                  |

Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

<sup>2</sup> Información de "Presupuesto" base en excel, se toma el valor Pagado del segundo trimestre de 2018 (Remitida por la Gerencia Financiera por correo electrónico el día 06/07/2018) y la información del presupuesto del segundo trimestre del 2019 se toma el valor compromiso y valor pagado (Remitida por la Gerencia Financiera por correo electrónico el día 22/07/2019).

Dirección General: Calle 93B No. 13 - 47 - PBX 7431444

Bogotá: Calle 96 No. 13 - 11 Piso 3 - PBX 7431444

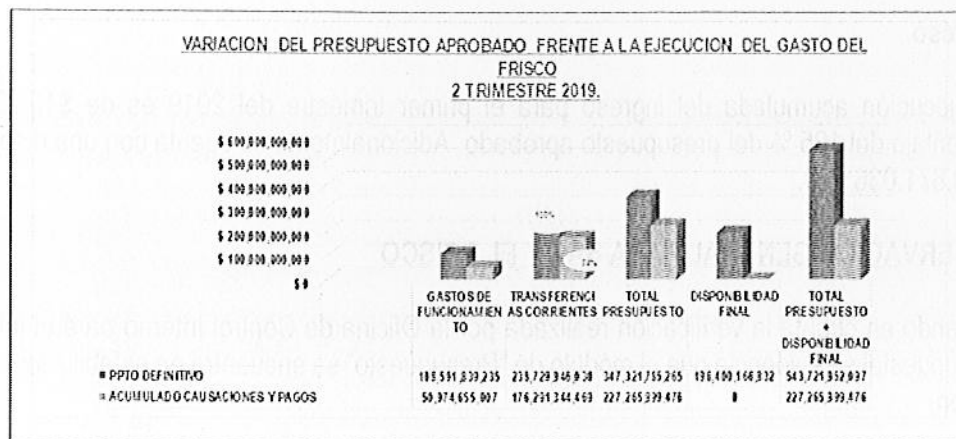
Cali: Carrera 3 No. 12 - 40 Piso 12 Centro Financiero La Ermita - PBX 4893768

Medellín: Carrera 43A No. 14-27 Of. 901 Edificio Colinas del Poblado- Tel. 6040132

Barranquilla: Carrera 54 No. 72-80 Local 19-20 Centro Ejecutivo I- Tel. 3855089

Línea Gratuita Nacional: 01 8000 111612 - [atencionalciudadano@saesas.gov.co](mailto:atencionalciudadano@saesas.gov.co) - [www.saesas.gov.co](http://www.saesas.gov.co)





Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

De acuerdo con la ejecución acumulada del presupuesto de gasto del Fondo Frisco se evidencia que del total ejecutado el rubro más representativo es el de "transferencias Corriente" con un 74% de participación.

A continuación, se presenta un cuadro comparativo del presupuesto de gasto ejecutado de un año a otro

| RUBRO  | EJECUCION (PAGOS) 2 TRIMESTRE 2019 | EJECUCION (PAGOS) 2 TRIMESTRE 2018 | % Variación de un trimestre a otro |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                           | 27.228.127.294                     | \$ 4.174.557.058 01                | 552%                               |
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS                    | 264.492.410                        | \$ 838.667.309 30                  | -68%                               |
| RESERVAS PRESUPUESTALES                            | 750.930.543                        | \$ 503.157.085 47                  | 49%                                |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES                          | 27.667.922.419                     | \$ 51.967.405.832 00               | -47%                               |
| GASTOS EN PROCESO                                  | 21.216.483.154                     | 0                                  | 100%                               |
| COMISIONES   | 1.781.668.580                      | \$ -                               | 100%                               |
| SERVICIOS PUBLICOS                                 | 273.180.719                        | \$ 66.300.042 00                   | 312%                               |
| SANEAMIENTO  | 0                                  | \$ 703.643.247 00                  | -100%                              |
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS                    | 1.687.115.908                      | \$ 55.030.724 00                   | 2966%                              |
| ARRENDAMIENTO, ALMACENAMIENTO Y BODEGAJE DE BIENES | 3.087.556.134                      | \$ 3.359.614.757 00                | -8%                                |
| IMPUESTOS Y MULTAS                                 | 8.195.584.825                      | \$ 1.322.682.967 00                | 520%                               |
| MANTENIMIENTO                                      | 1.992.064.903                      | \$ 640.153.559 91                  | 211%                               |
| OTROS GASTOS POR ADQUISICIÓN DE SERVICIOS          | 1.945.998.629                      | \$ 164.698.538 00                  | 1082%                              |
| SENTENCIAS Y CONCILIACIONES                        | 1.815.309.173                      | \$ 90.111.549 00                   | 1915%                              |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE                         | 95.847.233                         | \$ 64.732.301 00                   | 45%                                |
| SEGUROS  | 319.023.084                        | \$ 76.488.105 00                   | 317%                               |
| COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE                          | 0                                  | \$ 4.372.500 00                    | -100%                              |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES                           | 23.113.966                         | \$ -                               | 100%                               |
| TOTAL PRESUPUESTO                                  | 54.896.049.713                     | \$ 63.184.348.265 39               | -13%                               |
| DISPONIBILIDAD FINAL                               | \$ -                               | 0                                  | 0%                                 |
| TOTAL PRESUPUESTO + DISPONIBILIDAD FINAL           | 54.896.049.713                     | \$ 63.184.348.265 39               | -13%                               |

Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

De acuerdo a la información del cuadro anterior se evidencia que la ejecución del presupuesto del gasto disminuyó un 13% de un trimestre a otro. El rubro más representativo es Servicios Personales Indirectos.



Continuación

Página 6 de 6

### **Ingreso.**

La ejecución acumulada del ingreso para el primer trimestre del 2019 es de \$49.294.053.857 con un porcentaje del 105 % del presupuesto aprobado. Adicionalmente se cuenta con una disponibilidad inicial de \$379.671.036.429.

### **OBSERVACIÓN GENERAL PARA SAE Y EL FRISCO**

Teniendo en cuenta la verificación realizada por la Oficina de Control Interno para el informe de Ejecución presupuestal se evidencia que el módulo de "Presupuesto" se encuentra en estabilización el Aplicativo ERP-Seven.

Es preciso indicar que la información que se presenta en este informe es soportada en hojas de Excel (información presentada por la Gerencia Financiera), mas no es extraída de un aplicativo. Conforme a lo anterior es importante que el módulo del presupuesto se encuentre lo más pronto posible en producción.

Cordialmente,

**María del Pilar Mayor Varela**  
Jefe de la Oficina de Control Interno

Copia: Dr. Sergio Jordán Quijano - Vicepresidente Administrativo y Financiero.  
Dra. Martha Lucía Parra García - Gerente Financiera.  
Anexo: Informe en quince (15) folios.  
Revisó/Aprobó: María del Pilar M.  
Elaboró: Carolina Palacios Niño *CPN*