

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

OBJETIVO

Verificar la ejecución presupuestal del gasto y del ingreso del cuarto 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 Cuarto trimestre de 2018 (Remitida por la Gerencia Financiera por correo electrónico el día 26/feb/2020 para SAE y frisco) y la información del presupuesto del cuarto trimestre del 2019 se toma el valor pagado (Remitida por la Gerencia Financiera por correo electrónico con la información definitiva del día 26/feb/2020 de SAE FRISCO y Proyecto en Paz.
- Reportes de ejecución presupuestal y ejecución de ingresos (SAE y FRISCO) reportados en sistema CHIP del Cuarto 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.

Teniendo en cuenta las directrices del Gobierno Nacional esta oficina realizó un análisis de la información presentada por la Gerencia Financiera en hojas de Excel del cuarto trimestre 2019 y cuarto trimestre de 2018, evidenciando diferencias en la información consolidada a corte a corte 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018. Esta información fue comunicada en anteriores revisiones al dueño del proceso. Así mismo, se actualizó la información en Excel al corte de diciembre 31 de 2019, evidenciando la continuidad de las diferencias presentadas la cuales se comunicaron al dueño del proceso mediante correo electrónico del 5 de marzo de 2020.

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 fue aprobado mediante Acta adicional de Junta Directiva Número 148, suscrita el 01 de agosto de 2019.

De acuerdo con certificación expedida por el secretario de la Junta Directiva con fecha 24 de octubre de 2019, modificación al presupuesto de gastos de SAE por 2.322.329.120.

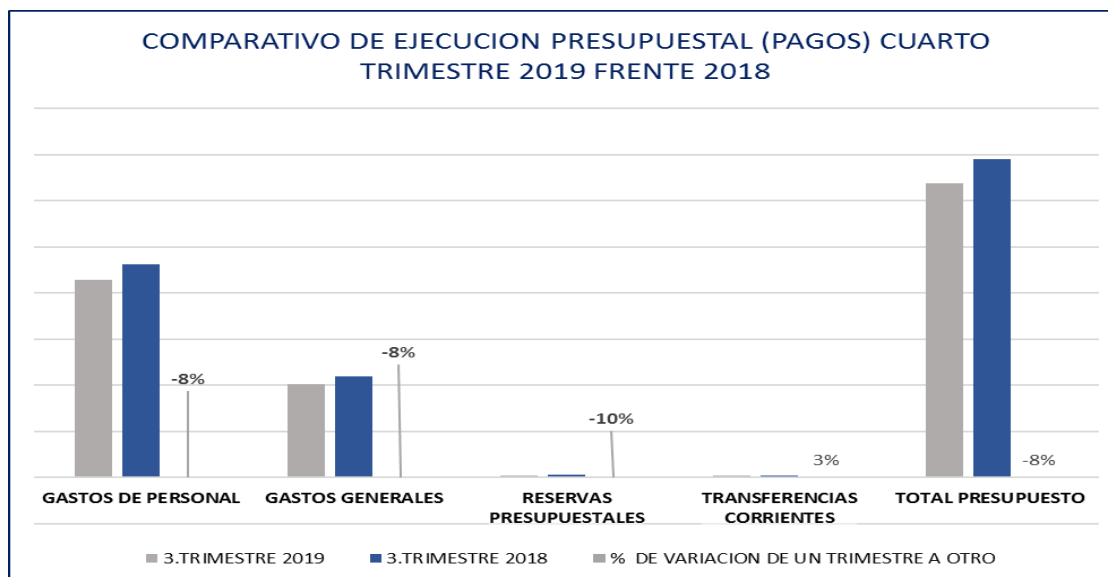
**AJUSTE PRESUPUESTO DE GASTOS SAE
VIGENCIA 2019**

CONCEPTO AGREGADO	APROBADO 2019	MODIFICACIÓN	TOTAL PRESUPUESTO	% VARIACIÓN
Gastos de Funcionamiento	50.613	2.322	52.935	4,59%
Gastos de Personal	34.068	1.626	35.694	4,77%
Gastos Generales	16.470	696	17.166	4,23%
Transferencias	75	-	75	0,00%
SUBTOTAL PRESUPUESTO	50.613	2.322	52.935	4,59%

Fuente: Tomado de certificación de sesión extraordinaria del 16-agos-2019 Junta Directiva

La ejecución acumulada del gasto (pagos) para el cuarto trimestre de 2019 es de \$44.802.631.470, que corresponde a un 85% del presupuesto definitivo. La ejecución del gasto del cuarto trimestre del 2019 es de \$12.762.563.374, valor reportado por la Gerencia Financiera – Presupuesto mediante correo electrónico.

Se presenta un comparativo de la ejecución del gasto del cuarto trimestre del 2019 frente al 2018.



Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

Teniendo en cuenta la información de la gráfica anterior se observa que en el cuarto trimestre de 2019 la ejecución del gasto disminuyó un 8% frente al año 2018. Los rubros más representativos son gastos de personal y gastos generales con 8% de disminución. El valor ejecutado en el cuarto trimestre del 2019 es de \$12.762.374.

En el mes de diciembre se canceló el valor 72.244.700 correspondiente a la cuota de auditaje a la Contraloría General de la República.

A continuación, se presenta la ejecución del gasto reportada en el aplicativo chip-Contaduría General de la Nación.

CODIGO	NOMBRE	Pagos (pesos) primer trimestre 2019	Pagos (pesos) segundo trimestre 2019	Pagos (pesos) tercer trimestre 2019	Pagos (pesos) cuarto trimestre 2019
2	GASTOS	\$ 9,976,168,151	\$ 20,813,192,525	\$ 32,030,077,876	\$ 44,802,631,470
2.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 9,976,168,151	\$ 20,813,192,525	\$ 32,030,077,876	\$ 44,802,631,470

Fuente: Información tomada del aplicativo CHIP (Ejecución de Gastos a diciembre de 2019).

Ingreso.

El presupuesto de ingresos que se encuentra ejecutando la SAE es de \$50.613.223.466, valor que fue aprobado mediante Acta adicional de Junta Directiva Número 148, suscrita el 01 de agosto de 2019.

De acuerdo con certificación expedida por el secretario de la Junta Directiva con fecha 24 de octubre de 2019, en sesión extraordinaria del 16 de agosto de 2019, se realizó modificación al presupuesto de ingresos de SAE por 5.511.938.880 para un presupuesto definitivo de \$56.125.162.346

**AJUSTE PRESUPUESTO INGRESOS SAE
VIGENCIA 2019**

CONCEPTO AGREGADO	APROBADO 2019	MODIFICACIÓN	TOTAL PRESUPUESTO	% VARIACIÓN
1. INGRESOS	50.613	5.446	56.059	10,76%
1.1 Ingresos Corrientes	50.613	5.446	56.059	10,76%
1.1.1. Gastos Funcionamiento SAE	50.613	2.322	52.935	4,59%
1.1.2. Comisión por Administración FRISCO	-	2.993	2.993	100,00%
1.1.3. Comisión por Administración SAI	-	131	131	100,00%
2. RECURSOS DE CAPITAL	-	66	66	100,00%
2.1 Rendimientos Portafolio	-	66	66	100,00%
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	50.613	5.512	56.125	10,89%

Al verificar el reporte al Sistema de Información CHIP CGR Presupuestal- Programación de Ingresos se presentó únicamente la modificación 2.322 correspondiente a gastos de Funcionamiento de SAE, como se muestra a continuación:

923272071 - Sociedad de Activos Especiales S.A.S.
EMPRESAS NACIONALES
01-10-2019 al 31-12-2019
CGR PRESUPUESTAL
PROGRAMACION DE INGRESOS

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL (Pesos)	ADICIONES (Pesos)	REDUCCIONES (Pesos)	PRESUPUESTO DEFINITIVO (Pesos)
1	INGRESOS	50613223466	3930376186	1608047066	52935552586
1.1	INGRESOS CORRIENTES	50613223466	3930376186	1608047066	52935552586
1.1.02	NO TRIBUTARIOS	50613223466	3930376186	1608047066	52935552586
1.1.02.04	OPERACIONALES	50613223466	3930376186	1608047066	52935552586
1.1.02.04.03	VENTA DE SERVICIOS	50613223466	3930376186	1608047066	52935552586
1.1.02.04.03.31	OTROS SERVICIOS	50613223466	3930376186	1608047066	52935552586
1.1.02.04.03.31.98	OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	50613223466	3930376186	1608047066	52935552586
1.1.02.04.03.31.98	OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	50613223466	3930376186	1608047066	52935552586

Conforme a lo anterior se evidencia una diferencia que el valor reportado no corresponde a las modificaciones aprobadas, situación que fue comunicada a la gerencia financiera para su sustentación mediante correo electrónico del 26 de marzo de 2020.

Ejecución de Ingresos

El valor recibido por concepto de ingresos para el cuarto trimestre del 2019 reportada por la Gerencia Financiera es de \$ 54,437,818,567.

La ejecución acumulada del ingreso del 2019 reportada por la Gerencia Financiera es de \$53.883.444.565 (Ingresos Corrientes, Recursos de Capital y otros Ingresos-Siniestros), que corresponde a un 96,01%.

DETALLE	TOTAL
Ingresos Corrientes	42,913,496,409
Recursos de Capital	10,966,479,177
Otros Ingresos	3,468,980
TOTAL INGRESOS	53,883,444,565
Reintegros Proyecto Paz	554,374,001
TOTAL INGRESOS	54,437,818,567

Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

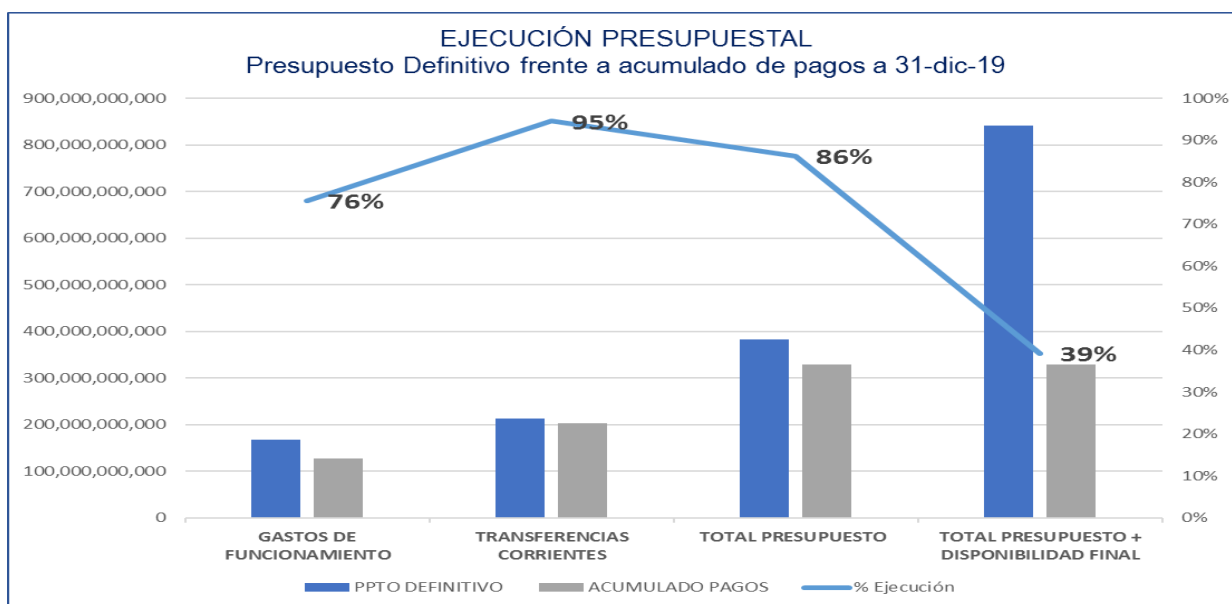
Adicionalmente se cuenta con otros Ingresos -*Reintegros Proyecto Paz* de \$554.374.001, que no se tuvieron en cuenta para la ejecución como en su variación presupuestal de ingresos.

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, por valor de 543.721.952.097. El 13 de septiembre de 2019, mediante Resolución No. 001, en la hoja No. 5 “Se modifica la citada Resolución, mediante la cual se aprueba, asignan y distribuyen los recursos de presupuesto del Fondo para el Frisco para la vigencia fiscal 2019, expedida por el Concejo Nacional de Estupefacientes – CNE por valor de \$841.053.304.207”.

Egreso.

La ejecución acumulada del gasto (incautados y extintos) para el cuarto trimestre de 2019 es por valor de \$329.369.900.209, que corresponde a un 39 % del presupuesto definitivo y ejecutado.



Fuente: Información suministrada por el área de Presupuesto

De acuerdo con la ejecución acumulada del presupuesto de gasto del Fondo Frisco se observa que el rubro con mayor ejecución corresponde a Transferencias Corrientes con un 95%.

CUARTO TRIMESTRE 2019	CUARTO TRIMESTRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
74,261,707,528	65,254,474,864	9,007,232,664	14%

Tomado: Reporte Ejecución Presupuestal 2018-2019

De otro lado, el presupuesto de gasto ejecutado del cuarto trimestre 2019 es de \$74.261.707.528 con una variación del 14% frente al cuarto trimestre del 2018.

A continuación, se presenta la ejecución del gasto reportada en el aplicativo chip-Contaduría General de la Nación.

CODIGO	NOMBRE	Pagos (pesos) primer trimestre 2019	Pagos (pesos) segundo trimestre 2019	Pagos (pesos) tercer trimestre 2019	Pagos (pesos) cuarto trimestre 2019
2	GASTOS	\$ 172,656,750,999	\$ 227,265,999,476	\$ 255,123,794,042	\$ 329,369,900,209
2.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 164,449,328,949	\$ 207,855,690,252	\$ 223,886,208,292	\$ 284,179,012,795

Fuente: Información tomada del aplicativo CHIP a Dic 31 de 2019.

Ingreso.

La ejecución acumulada del ingreso para el cuarto trimestre del 2019 es de \$888.853.659.898 con un porcentaje del 106% del presupuesto aprobado. Adicionalmente se cuenta con unos reintegros por \$68.262.207 y recobros de Proyectos Especiales por \$9.067.274.

PROYECTO PAZ:

El presupuesto se encuentra aprobado mediante el Artículo 2.5.7.2 de Decreto 1787 del 2 de noviembre de 2017, por valor para el 2019 de \$3.291.467.046.

La Distribución de giro de los recursos para Proyecto Paz es del 15% del porcentaje (40%) aprobado y girado por el Fondo Frisco a favor del Gobierno Nacional, que trata el artículo 91 de la del 1708 del 2014 y modificado por el artículo 22 de la Ley 1849 del 2019, para sufragar los gastos requeridos para la recepción administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las FARC EP.

Egreso.

La ejecución acumulada del gasto para el cuarto trimestre de 2019 es por valor de \$1.231.574.040 que corresponde a un 37 % del presupuesto definitivo.

Ingreso.

Los Ingresos recibidos por proyectos en paz son los establecidos en el Artículo 2.5.7.2 de Decreto 1787 del 2 de noviembre de 2017.

OBSERVACIÓN GENERAL PARA SAE, EL FRISCO y PROYECTO EN PAZ.

Teniendo en cuenta la verificación realizada por la Oficina de Control Interno al corte de diciembre 31 de 2019 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 lo que genera errores en la presentación y reporte de la información presupuestal, tal como se evidenció en los informes de Austeridad de Gasto y Ejecución Presupuestal del año 2019.

Adicionalmente se les sugiere que se establezcan conciliación entre las áreas que intervienen en el proceso, como puntos de control, con el fin de que no se presenten diferencias en la información remitida a las partes interesadas.

De acuerdo con lo evidenciado en el presente informe respecto al reporte de la programación de ingresos de SAE, es importante que se generen las medidas correctivas correspondientes a fin de subsanar la adecuada presentación de información al CHIP, así mismo los controles necesarios para evitar que se presente nuevamente.

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO.

Maria 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.

Revisó/Aprobó: María del Pilar M
Elaboró: Paola Andrea Blandón Salazar