
	INFORME	Código: FM-EI-11
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 1
	Proceso: Evaluación Independiente	Vigencia: 10/03/2015

N° DE INFORME	3.1.4.3
TIPO DE INFORME	SEGUIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
PROCESO:	Gestión Financiera
RESPONSABLES:	Coordinador de Grupo Interno de Trabajo de Presupuesto
EQUIPO AUDITOR	
NANCY DEL SOCORRO GOMEZ NARVAEZ	
1. OBJETIVO GENERAL:	
Hacer seguimiento a la Ejecución Presupuestal de la Unidad Administrativa Especial para la Consolidación Territorial – UACT - con el fin de que se ejecuten los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el tercer trimestre del año 2015, en la sede central.	
2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el Plan Anual de Adquisiciones Vs el Presupuesto de la UACT, para determinar si existen diferencias entre los rubros de Funcionamiento e Inversión asignados por MHCP, durante el tercer trimestre de 2015. • Establecer el grado de avance de la Ejecución presupuestal asignada a la UACT, durante el tercer trimestre de 2015. • Evaluar si el presupuesto asignado a la UACT del 2015, cumple con la proyección estimada para el tercer trimestre de 2015. 	
3. ALCANCE:	
Periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre de 2015.	
4. CRITERIOS (NORMATIVIDAD)	
Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014. Decreto 0377 del 04 marzo de 2015. Decreto 1688 del 24 de agosto de 2015.	
5. PERSONAL ENTREVISTADO	
NOMBRE	CARGO
Jorge Mario López Torres	Coordinador GITP
Juan Guillermo Tobón González	Profesional Especializado OAPGI
6. METODOLOGÍA	
<p>Para este seguimiento se envió correo electrónico el día 06 de noviembre de 2015, a la Oficina Asesora de Planeación y Gestión de la Información, solicitando el Plan Anual de Adquisiciones a 30 de septiembre de 2015, se consultaron los registros presupuestales con corte al 30 de septiembre de 2015, descargando la información del aplicativo “Sistema Integrado de Información Financiera – S.I.I.F. Nación”, se procedió a comparar los valores, con la información establecida en el Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014, y el Decreto 0377 del 04 de marzo de 2015; se analizaron los valores y se determinaron los porcentajes de ejecución por el rubro de Funcionamiento y por el rubro de Inversiones.</p> <p>La proyección estimada para el rubro de Funcionamiento, se tomo de manera lineal, compilando datos historicos de los años 2012, 2013 y 2014. Arrojando una proyección estimada del 79%. (Ver grafica N°2).</p>	

	INFORME	Código: FM-EI-11
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 1
	Proceso: Evaluación Independiente	Vigencia: 10/03/2015

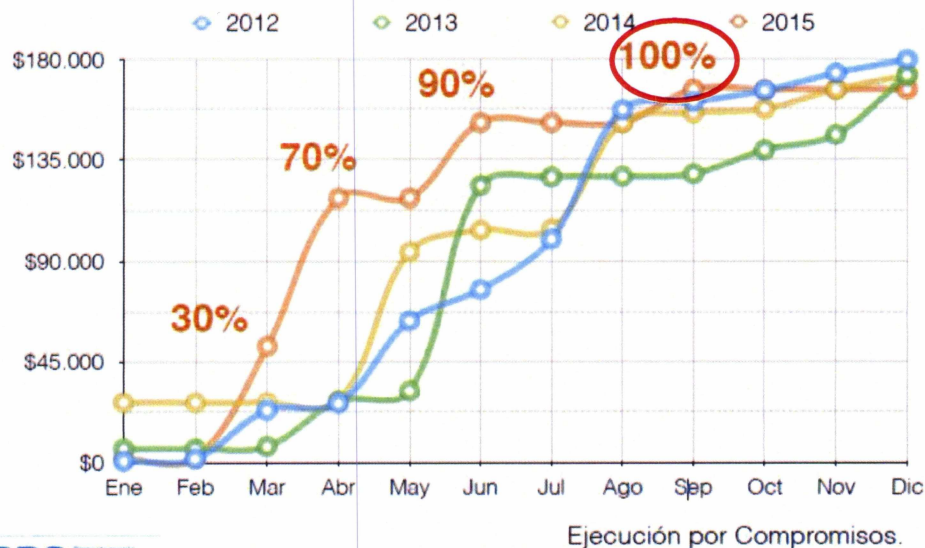
Para el rubro de Inversiones, se tuvo en cuenta las proyecciones realizadas por la Secretaría General específicamente las del Grupo Interno de Trabajo de Presupuesto, en la presentación "Plan financiero uso de recursos vigencia 2015" del 9 de febrero de 2015, donde se observa que para el tercer trimestre del 2015 es el 100%. (Ver Gráfica N°1).

Gráfica N°1. Escenario Ideal Ejecución Inversión vigencia 2015.

Plan Financiero
Uso de Recursos Vigencia 2015.



Escenario Ideal Ejecución Inversión Vigencia 2015.




Fuente: Secretaría General - GIT de Presupuesto UACT

7. DESARROLLO

Una vez recibido el Plan Anual de Adquisiciones se procedió hacer la comparación del rubro de Funcionamiento e Inversión vs el presupuesto asignado para este año 2015, observándose que existen diferencias, para lo cual se comentó con el funcionario encargado de la actualización del Plan Anual de Adquisiciones, el cual sustenta que las modificaciones que se efectúan mensualmente en el proceso normal de la entidad en los recursos de funcionamiento entre rubros No son notificados de forma periódica razón por la cual no hay manera de llevar un estricto control.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014, "Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2015, se detallan las apropiaciones y se clasifican y se definen los gastos". La asignación presupuestal para la Unidad Administrativa Especial para la Consolidación Territorial - U. A. C. T. es de **\$201.457.700.000**, distribuidos de la siguiente manera.

	INFORME	Código: FM-EI-11
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 1
	Proceso: Evaluación Independiente	Vigencia: 10/03/2015

SECCIÓN:4102		
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL		
CONCEPTO	APORTE NACIONAL	
A. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO		\$35.467.700.000
Gastos de Personal.	\$29.432.300.000	
Gastos Generales.	\$5.711.400.000	
Cuota de Auditaje Contranal.	\$324.000.000	
C. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN		\$165.990.000.000
Implementación de obras de pequeña y mediana infraestructura para generar confianza en las zonas priorizadas por la política nacional de consolidación y reconstrucción territorial.	\$23.490.000.000	
Implementación de actividades de erradicación y poster radicación de cultivos ilícitos y acciones de respuesta rápida en las zonas focalizadas del territorio nacional.	\$130.000.000.000	
Apoyo a la implementación y difusión de la política nacional de consolidación y reconstrucción territorial a nivel nacional.	\$9.500.000.000	
Fortalecimiento tecnológico de la UACT a nivel nacional.	\$3.000.000.000	
TOTAL PRESUPUESTO		\$201.457.700.000

Fuente: Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014 página 332.

Mediante el Decreto 0377 del 04 de marzo de 2015, "Por el cual se aplazan unas apropiaciones en el presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2015 y se dictan otras disposiciones" para la UACT, fue prorrogado el valor de **\$26.456.230.000** para los siguientes proyectos:

PROYECTO	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN BLOQUEADA
Implementación de obras de pequeña y mediana infraestructura para generar confianza en las zonas priorizadas por la política nacional de consolidación y reconstrucción territorial.	\$23.490.000.000	\$20.000.000.000
Apoyo a la implementación y difusión de la política nacional de consolidación y reconstrucción territorial a nivel nacional.	\$9.500.000.000	\$6.456.230.000
TOTAL		\$26.456.230.000

Fuente: Decreto 0377 del 04 de marzo de 2015 página 39.

Quedando una apropiación para el rubro de Inversiones de **\$139.533.770.000**, para un total de **\$175.001.470.000,00**.



INFORME

Código: FM-EI-11

Macroproceso: Evaluación y Control

Versión: 1

Proceso: Evaluación Independiente

Vigencia: 10/03/2015

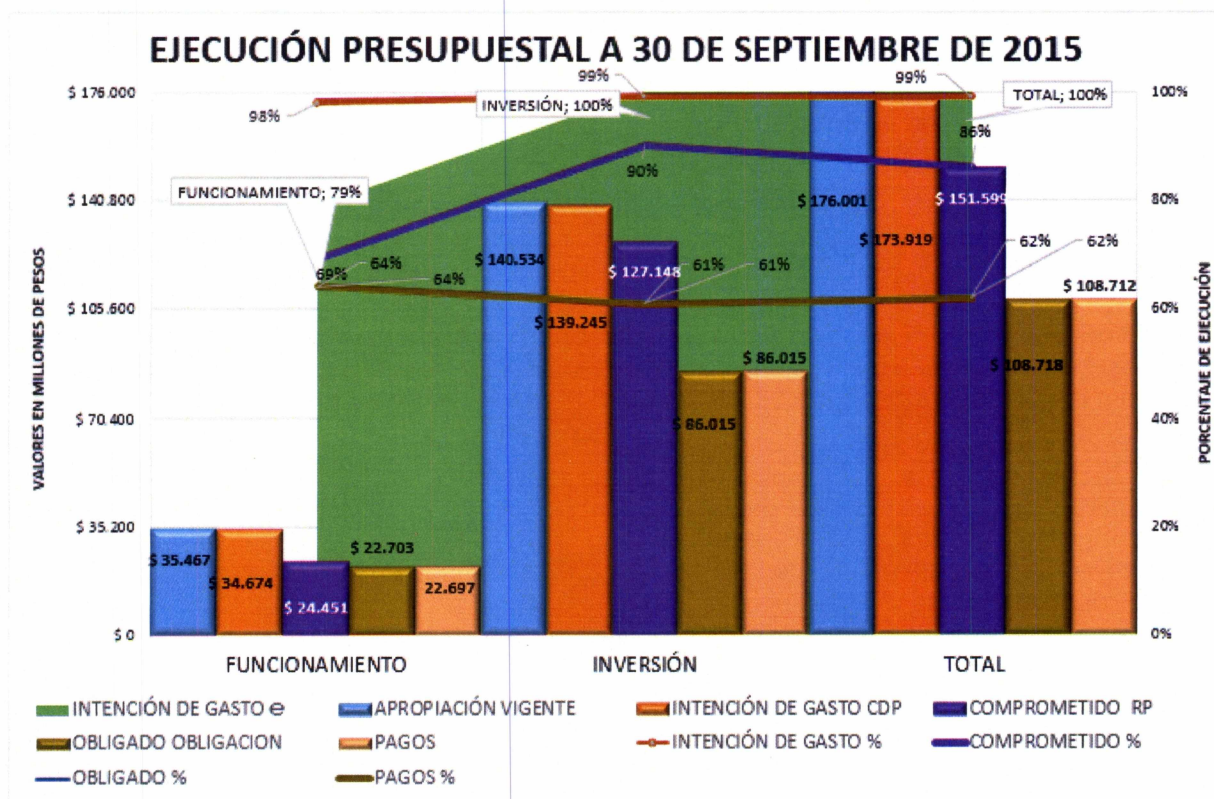
Y Decreto 1688 del 24 de agosto de 2015, "Por el cual se modifica el detalle del aplazamiento contenido en los Decretos 377 y 1340 de 2015 y se desaplazan unas apropiaciones" para la UACT, por valor de \$1.000.000.000,00.

PROYECTO	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN DESBLOQUEADA
Implementación de actividades de erradicación y poster radicación de cultivos ilícitos y acciones de respuesta rápida en las zonas focalizadas del territorio nacional.	\$130.000.000.000	\$1.000.000.000


Fuente: Decreto 1688 del 24 de agosto de 2015 página 5.

Quedando una apropiación actual para el rubro de Inversiones de \$140.533.770.000, para un total de \$176.001.470.000,00.

Gráfica N°2. Ejecución Presupuestal a 30 de septiembre de 2015.



En el rubro de Funcionamiento, se muestra que la expedición de CDPS por valor de \$34.674 millones de pesos, equivalentes al 98%, cumpliendo con la proyección estimada, sin embargo los compromisos representados (RPS) por valor de \$24.451 millones de pesos, reflejan el 69%, lo

	INFORME	Código: FM-EI-11
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 1
	Proceso: Evaluación Independiente	Vigencia: 10/03/2015

obligado por valor de \$22.703 millones de pesos, reflejan el 64% y lo pagado por valor \$22.697 millones de pesos, arrojan el 64%. Incumpliendo con la proyección estimada (Ver Gráfica N°2).

Al analizar rubro de Inversiones, se observa que la expedición de CDPS es por valor de \$139.245 millones de pesos, equivalentes al 99%, incumpliendo con la proyección estimada, los compromisos representados (RPS) por valor de \$127.148 millones de pesos, reflejan el 90%, lo obligado por valor de \$86.015 millones de pesos, reflejan el 61% y lo pagado por valor \$86.015 millones de pesos, arrojan el 61%. Incumpliendo con la proyección estimada (Ver Gráfica N°2).

Lo que indica que la UACT, en el tercer trimestre de 2015, cuenta con la expedición de CDPS por valor de \$173.919 millones de pesos, equivalentes al 99%, incumpliendo con la proyección estimada, los compromisos representados (RPS) por valor de \$151.599 millones de pesos, reflejan el 86%, lo obligado por valor de \$108.718 millones de pesos, reflejan el 62% y lo pagado por valor \$108.712 millones de pesos, arrojan el 62% del presupuesto asignado para la actual vigencia. Donde los compromisos, las obligaciones y los pagos no cumplieron con la proyección estimada. (Ver Gráfica N°2).

8. OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO

A continuación se relacionan los hallazgos identificados con la letra "H" y las observaciones identificadas con la letra "O" producto del presente trabajo.

N°	TIPO	DESCRIPCIÓN
1	O	Es necesario que exista comunicación fluida entre la Oficina Asesora de Planeación, la Oficina Jurídica y el Comité de Contratación en lo que respecta en las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones.


9. RECOMENDACIONES

- Es conveniente tener en cuenta las sugerencias fijadas por la Secretaria General, específicamente la realizada por el Grupo Interno de Trabajo de Presupuesto, en la presentación "Plan financiero uso de recursos vigencia 2015" del 9 de febrero de 2015, en el marco del Comité Directivo.
- Para mantener actualizado el Plan Anual de Adquisiciones en lo referente a los Recursos de Funcionamiento, se sugiere remitir a la Oficina Asesora de Planeación la Relación de los movimientos autorizados por el ordenar del gasto entre los rubros de presupuesto.

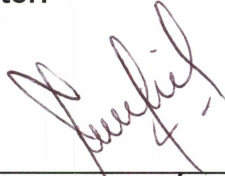

10. CONCLUSIÓN

Se encontró diferencia entre el Plan Anual de Adquisiciones vs el presupuesto asignado para este año 2015.

La UACT, en el tercer trimestre de 2015, cuenta con una apropiación disponible de \$176.001 millones de pesos, compuesta en la expedición de CDPS por valor de \$173.919 millones de pesos, equivalentes al 99%, incumpliendo con la proyección estimada, los compromisos representados (RPS) por valor de \$151.599 millones de pesos, reflejan el 86%, lo obligado por valor de \$108.718 millones de pesos, reflejan el 62% y lo pagado por valor \$108.712 millones de pesos, arrojan el 62% del presupuesto asignado para la actual vigencia. Donde los compromisos, las obligaciones y los pagos no cumplieron con la proyección estimada.

	INFORME	Código: FM-EI-11
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 1
	Proceso: Evaluación Independiente	Vigencia: 10/03/2015

11. FIRMAS RESPONSABLES

Auditor: 	Vo. Bo. 
NANCY DEL S. GÓMEZ NARVÁEZ PROFESIONAL UNIVERSITARIO Grupo Interno de Trabajo de Control Interno	DAIRO VLADIMIR COY CRUZ COORDINADOR Grupo Interno de Trabajo de Control Interno
FECHA DE ENTREGA:	06 noviembre 2015