



Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC 5/6/2019 Folios: 7	
Anexos: 0, Tipo Anexo: SIN ANEXO	I-2019-017321
Origen: 130/OCI/OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Destino: MATILDE MENDIETA GALINDO	
Asunto: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON CORTE A MARZO 31 DE 2019	

MEMORANDO

PARA : Doctora MATILDE MENDIETA GALINDO
Directora General

DE: Jefe de Oficina de Control Interno. (E)

ASUNTO: Seguimiento a Ejecución Presupuestal con corte a marzo 31 de 2019

FECHA: Bogotá D.C., 4 de junio de 2019.

Para su conocimiento y fines pertinentes, conforme a las funciones de la Oficina de Control Interno, establecidas en la ley 87 de 1993, Decreto 4150 de 2011 y demás normas concordantes y complementarias, a continuación se presenta el Seguimiento a Ejecución Presupuestal con corte a marzo 30 de 2019.

GESTIÓN FINANCIERA

Gestión orientada a programar, controlar y registrar las operaciones financieras, de acuerdo con los recursos disponibles de la entidad. Integra las actividades relacionadas con la adquisición de bienes y servicios, la gestión de proyectos de inversión y la programación y ejecución del presupuesto.

1. Ejecución Presupuestal corte a Marzo 31 de 2018

De acuerdo con los registros presupuestales en el SIIF Nación II, la apropiación presupuestal de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios para la vigencia 2019, asciende a la suma de **\$1.035.332.719.962** los cuales están distribuidos así: **\$718.201.219.962**, para el rubro de funcionamiento y **\$317.131.500.000** para Inversión conforme a lo establecido en el Decreto 2467 del 28 de diciembre de 2018, "Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos".

De conformidad con la información suministrada por la Subdirección Financiera, se han comprometido con corte a marzo 31 de 2019 **\$534.619.309.414,98**, equivalente al **51.64%**, del total apropiado de los cuales se han obligado **\$22.141.856.720,00**, equivalente a una ejecución al cierre del trimestre del **2.14%** y se han efectuado pagos por valor de **\$22.116.374.547,80**.





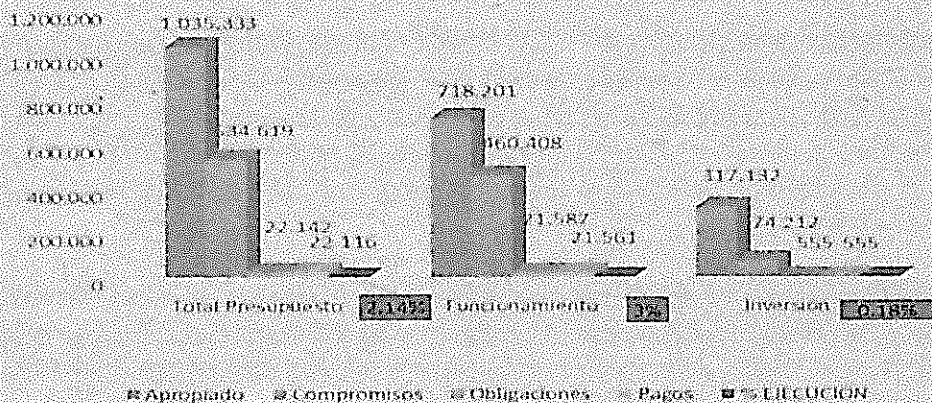
La ejecución presupuestal según el artículo 15 del Decreto 412 de 2018, determina que la "**Ejecución compromisos presupuestales**. Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago. El cumplimiento de la obligación se da cuando se cuente con las exigibilidades correspondientes para su pago".

Del total comprometido con corte a marzo 31 de 2019, corresponden a gastos de funcionamiento \$460.407.724.795,98, equivalentes al **64.11%** del total apropiado de los cuales se han obligado la suma de \$21.586.656.630,00 y se han pagado un monto de \$21.561.174.457,80, equivalentes a una ejecución del **3%**; corresponden al rubro de inversión un monto de \$74.211.584.619,00, equivalentes al **23.40%** del monto total apropiado, de los cuales se han obligado y pagado un total de \$555.200.090,00, equivalentes a una ejecución del **0,18%**.

UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC								
PRESENTACION Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO VIGENCIA 2019								
FECHA DE CORTE MARZO 31 DE 2019								
CONCEPTO		Apropiación Total	Compromisos		Obligaciones		Pagos	
			\$ Acumulado	%	\$ Acumulado	%	\$ Acumulado	%
A	FUNCIONAMIENTO	718.201	460.408	64,11%	21.587	3,01%	21.561	3,00%
1	GASTOS DE PERSONAL	20.470	4.141	20,23%	4.141	20,23%	4.141	20,23%
2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	71.188	23.195	32,58%	3.820	5,37%	3.820	5,37%
3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	625.345	433.072	69,25%	13.625	2,18%	13.600	2,17%
4	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	1.198	1	0,09%	1	0,09%	1	0,09%
C	INVERSION	317.132	74.212	23,40%	555	0,18%	555	0,18%
TOTAL PRESUPUESTO VIGENCIA 2019 - USPEC		1.035.333	534.619	51,64%	22.142	2,14%	22.116	2,14%

Fuente SIIF Nación Ejecución Presupuestal Marzo 31 de 2019

GRAFICA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL (Millones de pesos)





Por inversión para la vigencia 2019, se apropiaron \$317.131.500.000,00, para cinco proyectos de inversión de los cuales con corte a marzo 31 de 2019 se han comprometido \$74.211.584.619 correspondiente al 23.40% del total apropiado, se obligaron y pagaron \$555.200.090,00 equivalente a una ejecución del 0.18% con cargo a los siguientes rubros:

EJECUCION PRESUPUESTAL INVERSIÓN ACUMULADA A MARZO 31 DE 2019								
RUBRO	DESCRIPCION	APR. TOTAL	COMPROMISO	%COMPROMISOS	OBLIGACION	%OBLIGADO	PAGOS	%PAGADO
C-1206-0800-6	CONSTRUCCIÓN/AMPLIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA PARA GENERACIÓN DE CUPOS EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN - NACIONAL	\$ 210.000.000.000,00	\$ 54.352.832.000,00	25,88%	\$ 262.973.668,00	0,13%	\$ 262.973.668,00	0,13%
C-1206-0800-7	FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LOS ERON A CARGO DEL INPEC - NACIONAL	\$ 102.131.500.000,00	\$ 19.858.752.619,00	19,44%	\$ 292.226.422,00	0,29%	\$ 292.226.422,00	0,29%
C-1206-0800-8	IMPLEMENTACIÓN DE SALAS PARA LA REALIZACIÓN DE AUDIENCIAS Y OÍDENCIAS JUDICIALES EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN - NACIONAL	\$ 2.200.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
C-1206-0800-9	FORTALECIMIENTO TECNOLÓGICO DE LA SEGURIDAD EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL	\$ 2.500.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
C-1299-0800-3	FORTALECIMIENTO EN LA APLICACIÓN DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL EN LA UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS BOGOTÁ	\$ 300.500.000,00	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	TOTAL	317.131.500.000,00	74.211.584.619,00	23,40%	555.200.090,00	0,18%	555.200.090,00	0,18%

Fuente SIIF Nación Ejecución Presupuestal marzo 31 de 2019

- ✓ **Construcción y ampliación de infraestructura para generación de cupos en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional**, con una apropiación por valor de \$210.000.000.000,00, de los cuales con respecto al total apropiado, se han comprometido \$54.352.832.000,00, equivalente al 25.88%, de los cuales se han obligado y pagado \$262.973.668,00 correspondientes a una ejecución del 0.13%. Es de anotar que del total comprometido durante la vigencia 2019, el 4% por valor de \$2.035.232.000, corresponden a 30 contratos de prestación de servicios suscritos en el 2019 y el 96% restante por valor de \$52.317.600.000, corresponden a vigencia futura del contrato interadministrativo 216144 de noviembre de 2016 suscrito con FONADE.

Con corte a marzo 31 de 2019, según matriz de contratos, se suscribieron con cargo a este rubro un total de 30 contratos por la suma de \$2.035.232.000.

C-1206-0800-6 CONSTRUCCION Y AMPLIACION DE INFRAESTRUCTURA PARA GENERACION DE CUPOS EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSION DEL ORDEN NACIONAL CORTE MARZO 31 DE VIGENCIA 2019								
CLASE DE CONTRATO / CONVENIO	N. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	CONTRATISTAS	TOTAL CONTRATADO	TOTAL COMPROMETIDO	TOTAL OBLIGADO	TOTAL PAGADO	EJECUCION/V.S CONTRATADO %
PRESTACION DE SERVICIOS	30		CONTRATISTAS	2.035.232.000	2.035.232.000	262.973.668	262.973.668	12,92%
CONTRATOS	30		TOTAL	\$ 2.035.232.000	\$ 2.035.232.000	\$ 262.973.668	\$ 262.973.668	12,92%





- ✓ **Fortalecimiento de la infraestructura física de los ERON a cargo del INPEC- Nacional**, con una apropiación por valor de \$102.131.500.000,00, de los cuales con respecto al total apropiado, se han comprometido \$19.858.752.619, equivalente al 19.44%, se han obligado y pagado \$292.226.422.000 correspondientes a una ejecución del **0.29%**. Es de anotar que del total comprometido el 78% por valor de \$15.422.786.665 corresponden a 43 contratos suscritos en la vigencia 2019 (3 de interventoría, 5 de obra y 35 de prestación de servicios) y el 22% restante por valor de \$4.435.965.954,00, corresponden a vigencias futuras generada por adición de 10 contratos (5 de obra y 5 de interventoría) de las vigencias 2017 y 2018.

Con corte a marzo 31 de 2019, según matriz de contratos, se suscribieron con cargo a este rubro un total de 44 contratos por la suma de \$19.956.922.120, de los cuales se suscribieron por concepto de: prestación de servicios 35 contratos por la suma de \$2.498.168.170, por interventoría 3 contratos por la suma de \$1.010.021.496 y 6 contratos de obra por la suma de \$16.448.732.454.

CONTRATOS SUSCRITOS POR EL RUBRO C-1206-0800-7 FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EN LOS ERON A CARGO DEL INPEC-NACIONAL CORTE MARZO 31 DE VIGENCIA 2019								
CLASE DE CONTRATO / CONVENIO	N. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	CONTRATISTAS	TOTAL CONTRATADO	TOTAL COMPROMETIDO	TOTAL OBLIGADO	TOTAL PAGADO	% EJECUCION/V.S. CONTRATADO
PRESTACION DE SERVICIOS	35		CONTRATISTAS	2.498.168.170	2.498.321.220	292.226.422	292.226.422	12%
CONTRATO DE INTERVENTORIA	131-2019	05/03/2019	CONSORCIO I.E. BUGA INFRALAR S.A.S. NIT. 900.284.623-1 EGEPROYEC S.A.S. NIT. 900.599.732-9	\$ 296.548.000	\$ 296.548.000	\$ 0	\$ 0	0%
	136-2019	12/03/2019	GERMAN ALFREDO BAZZANI PRADERE	\$ 226.111.424	\$ 226.111.424	\$ 0	\$ 0	0%
	137-2019	12/03/2019	CONSORCIO OGG GORDILLO & ASOCIADOS S.A.S. NIT. 900.581.578-1 OSCAR GREGORIO GORDILLO GUERRERO C.C. 16.287.455-9	\$ 487.362.072	\$ 487.362.072	\$ 0	\$ 0	0%
	3			\$ 1.010.021.496	\$ 1.010.021.496	\$ 0	\$ 0	0%
CONTRATO DE OBRA	001-2019	08/01/2019	CONSORCIO CAL VALLEDUPAR 2019 CONSTRUVAL INGENIERIA S.A.S. NIT. 900.264.302-7 CONSTRUCTORA COMERCIAL LOS ALAMOS S.A. NIT. 830.002.469-0 LOBO VARGAS CONSTRUCCIONES S.A.S. NIT. 900.958.406-4	\$ 1.324.929.262	\$ 1.324.929.262	\$ 0	\$ 51.782.932	0%
	002-2019	08/01/2019	MAURICIO RAFAEL PARA PINZON	\$ 1.887.585.781	\$ 1.887.585.781	\$ 0	\$ 82.965.341	0%
	077-2019	17/01/2019	UNION TEMPORAL EPAMS - GIRON 2018 INTERNACIONAL DE ELECTRICOS S.A.S. NIT. 809.002.625-7 COINTECO S.A. NIT. 830.059.237-4	\$ 87.886.377	\$ 87.886.377	\$ 0	\$ 0	0%
	140-2019	18/03/2019	CONSORCIO SIP ERON SOCIEDAD ESPECIALIZADA EN INGENIERIA S.A.S. - SERNING S.A.S. NIT. 900.409.900-8 PROYECTOS TECNICOS DE COLOMBIA S.A.S. - PROYTECO S.A.S. NIT. 900.181.247-2 INGENIERIA UNIVERSAL APLICADA S.A.S. NIT. 900.977.111-7	\$ 4.533.128.007	\$ 4.533.128.007	\$ 0	\$ 0	0%
	141-2019	18/03/2019	CONSORCIO USPEC 2018 O Y G CONSTRUCCIONES S.A.S. NIT. 800.215.466-4 EICON LTDA. NIT. 804.008.885-4	\$ 4.080.714.520	\$ 4.080.714.520	\$ 0	\$ 0	0%
	142-2019	18/03/2019	CONSORCIO USPEC ERON 2018 MAURICIO RAFAEL PARA PINZON C.C. 8.798.107-3 CARLOS URIAS RUEDA ALVAREZ C.C. 79.254.943-8	\$ 4.534.488.505	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
	6			\$ 16.448.732.454	\$ 11.014.243.949	\$ 0	\$ 0	0%
CONTRATOS	44		TOTAL	\$ 19.956.922.120	\$ 15.422.786.665	\$ 292.226.422	\$ 292.226.422	0%





- ✓ **Implementación de salas para la realización de Audiencias y diligencias judiciales en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional**, con una apropiación por valor de \$2.200.000.000,00, los cuales con corte a marzo 31 de 2019, no se han comprometido.
- ✓ **Fortalecimiento tecnológico de la seguridad en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional**, con una apropiación por valor de \$2.500.000.000,00, los cuales con corte a marzo 31 de 2019, no se han comprometido.
- ✓ **Fortalecimiento en la aplicación de la gestión documental en la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- Bogotá**, con una apropiación por valor de \$300.000.000,00 los cuales con corte a marzo 31 de 2019, no se han comprometido.

2. Rezago Presupuestal Vigencia 2018

De acuerdo con lo establecido en el artículo 2.8.1.7.3.2. de la Sección 3, del Capítulo 7, Título 1, Parte 8 del libro 2 del Decreto 1068 de 2015 **Constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar** y en el art 17 del Decreto 412 de 2018 se establece que: "A más tardar el 20 de enero de cada año, los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación constituirán las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la respectiva sección presupuestal correspondientes a la vigencia fiscal anterior, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. En dicho plazo, solo se podrán efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos ni obligaciones".

"Las cuentas por pagar y las reservas presupuestales que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre de la vigencia en la cual se constituyeron, expiran sin excepción. En caso de que la entidad mantenga recursos de la Nación por este concepto deben reintegrarse por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros cinco (5) días del mes siguiente a la expiración de estas".

Dando cumplimiento a la norma, la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC, al cierre de la vigencia 2018, constituyó rezago presupuestal por valor de \$249.948.982.429, de los cuales \$249.942.234.201, corresponden a reservas presupuestales y \$6.748.228. a cuentas por pagar.

Del rezago presupuestal constituido, las cuentas por pagar se originaron el 100% con cargo al rubro de funcionamiento por concepto de sueldos de personal de nómina y contribuciones y las reservas presupuestales el 71% por valor de \$178.548.302.011, se constituyeron con cargo rubro de funcionamiento y 29% por la suma de \$71.393.932.190 con cargo al rubro de inversión, por los conceptos que se relacionan a continuación.





CONSTITUCION RESERVAS PRESUPUESTALES DICIEMBRE 31 DE 2018		
FUNCIONAMIENTO		
RUBRO	DESCRIPCION	RESERVAS CONSTITUIDAS
A-01-01-01-001-006	PRIMA DE SERVICIO	664.307
A-01-01-01-001-007	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	278.583
A-01-01-01-001-008	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	14.179.302
A-01-01-01-001-010	PRIMA DE VACACIONES	426.635
A-01-01-02-001-003	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	58.089
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.199.606.638
A-02-02-01-002	PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	59.170.000
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	4.358.549
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	3.821.912.401
A-02-02-02-006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	244.387.822
A-02-02-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	368.587.217
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	10.050.316.717
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	99.649.371
A-02-02-02-010	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	92.533.918
A-03-03-01-058	ALIMENTACION PARA INTERNOS	106.149.380.710
A-03-04-01-011	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA INTEGRAL DE SALUD EN EL SISTEMA PENITENCIARIO (NO DE PENIONEROS)	55.807.610.751
A-03-10-01-001	SENTENCIAS	30.153.169
A-08-05-01-003	SANCIONES ADMINISTRATIVAS	15.624.840
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		178.548.302.011
INVERSION		
RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS
C-1206-0800-6-0-1206006-02	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	42.170.400.535
C-1206-0800-7-0-1206003-02	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	25.641.246.666
C-1206-0800-9-0-1206003-02	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.441.551.463
C-1299-0800-3-0-1299000-02	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	140.143.526
TOTAL RESERVAS INVERSION		71.393.032.190
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		249.942.334.201

Fuente SIIF Nación Reservas presupuestales a diciembre 31 2018.

La Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios constituyo según registros en el aplicativo SIIF Nación II al cierre de la vigencia de 2019, cuentas por pagar por valor de \$6.748.228, por funcionamiento por concepto de liquidación de prestaciones sociales con cargo a los siguientes rubros:

CONSTITUCION CUENTAS POR PAGAR DICIEMBRE DICIEMBRE 31 DE 2018		
FUNCIONAMIENTO		
RUBRO	DESCRIPCION	CONSTITUIDAS DICIEMBRE 31 DE 2018
A-1-0-1-5-7	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	520.003,00
A-1-0-1-5-5	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	112.338,00
A-1-0-1-5-14	PRIMA DE SERVICIO	1.163.827,00
A-1-0-1-5-15	PRIMA DE VACACIONES	963.809,00
A-1-0-1-5-16	PRIMA DE NAVIDAD	387.308,00
A-1-0-1-9-3	INDENIZACION POR VACACIONES	3.600.753,00
TOTAL		6.748.228,00

Fuente SIIF Nación cuentas por pagar a diciembre 2018.

2.1 Ejecución Rezago presupuestal 2019

Según información reportada por la Coordinación de presupuesto del total de las reservas presupuestales constituidas, con corte a marzo 31 de 2019, se solicitaron reducciones por parte de las direcciones de Infraestructura, Administrativa y Financiera, Contractual y de las oficinas de tecnología y jurídica valor de \$8.431.167, quedando una reserva presupuestal actual para la vigencia 2019 por valor de \$249.933.803.034.





CONSTITUCION RESERVAS PRESUPUESTALES PARA VIGENCIA 2019				
FUNCIONAMIENTO				
RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS DIC. 31/2018	AJUSTES A MARZO 31/2019	TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS MARZO 31/2019
A-01-01-01-001-006	PRIMA DE SERVICIO	664.107	664.107	-
A-01-01-01-001-007	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	278.593	278.593	-
A-01-01-01-001-008	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	14.179.302		14.179.302
A-01-01-01-001-010	PRIMA DE VACACIONES	426.635	426.635	-
A-01-01-03-001-003	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	53.065	53.065	-
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.199.606.634		4.199.606.634
A-02-02-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	59.170.000		59.170.000
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	4.358.549		4.358.549
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	1.521.912.401		1.521.912.401
A-02-02-02-006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	244.387.822		244.387.822
A-02-02-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	168.587.217		168.587.217
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	10.050.316.717	7.008.767	10.043.307.950
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	99.049.373		99.049.373
A-02-02-02-010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	92.533.918		92.533.918
A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	106.149.380.719		106.149.380.719
A-03-04-01-011	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA INTEGRAL DE SALUD EN EL SISTEMA PENITENCIARIO (NO DE PENSIONES)	55.897.618.751		55.897.618.751
A-03-10-01-001	SENTENCIAS	30.153.369		30.153.369
A-08-05-01-003	SANCIONES ADMINISTRATIVAS	15.624.840		15.624.840
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		178.548.302.011	8.431.167	178.539.870.844
INVERSION				
RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS	AJUSTES A MARZO 31/2019	TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS
C-1206-0800-6-0-1206005-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	42.170.490.535		42.170.490.535
C-1206-0800-7-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	25.641.744.666		25.641.744.666
C-1206-0800-9-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	3.441.553.463		3.441.553.463
C-1299-0800-3-0-1299080-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	140.143.526		140.143.526
TOTAL RESERVAS INVERSION		71.393.932.190	-	71.393.932.190
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		249.942.234.201	8.431.167	249.933.803.034

Fuente SIIF Nación Reservas Presupuestales a marzo 31 de 2019.

2.2 Reservas Presupuestales

2.2.1 Ejecución Reservas Presupuestales

Del total actual de las reservas constituidas para la vigencia 2019, con corte a marzo 31 de 2019, se han obligado \$159.032.853.611, equivalentes a una ejecución del **64%**, con cargo a funcionamiento la suma de \$151.769.128.188, equivalentes al **85%** y por el rubro de inversión un monto total de \$7.263.725.423, correspondientes al **10%**, del total de las reservas constituidas con cargo a los siguientes rubros:

Avenida Calle 26 No. 69 - 76 Bogotá, Colombia
Edificio Elemento Torre 4 - Pisos 12, 13, 14
Teléfono: (57) (1) 4864130
www.uspec.gov.co



La justicia
es de todos

Ministerio de Justicia



CONSTITUCION RESERVAS PRESUPUESTALES PARA VIGENCIA 2019				
FUNCIONAMIENTO				
RUBRO	DESCRIPCION	TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS MARZO 31/2019	OBLIGADAS MARZO 31/2019	% EJECUCION
A-01-01-01-001-006	PRIMA DE SERVICIO	-	-	-
A-01-01-01-001-007	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	-	-	-
A-01-01-01-001-008	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	14.179.302	14.179.302	100,00%
A-01-01-01-001-010	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-
A-01-01-03-001-003	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	-	-	-
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.199.606.634	887.094.839	21,12%
A-02-02-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	59.170.000	59.170.000	100,00%
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	4.358.549	1.269.243	29,12%
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	1.521.912.401	1.423.645.597	93,54%
A-02-02-02-006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE, Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	244.387.822	127.172.929	52,04%
A-02-02-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	168.587.217	168.587.217	100,00%
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	10.043.307.950	8.768.012.910	87,30%
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	99.049.373	98.599.373	99,55%
A-02-02-02-010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	92.533.918	3.777.720	4,08%
A-03-03-01-058	ALIMENTACION PARA INTERNOS	106.149.380.719	84.274.222.099	79,39%
A-03-04-01-011	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA INTEGRAL DE SALUD EN EL SISTEMA PENITENCIARIO (NO DE PENSIONES)	55.897.618.751	55.897.618.751	100,00%
A-03-10-01-001	SENTENCIAS	30.153.369	30.153.369	100,00%
A-08-05-01-003	SANCIONES ADMINISTRATIVAS	15.624.840	15.624.840	100,00%
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		178.539.870.844	151.769.128.188	85%
INVERSION				
RUBRO	DESCRIPCION	TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS MARZO 31/2019	OBLIGADAS MARZO 31/2019	% EJECUCION
C-1206-0800-6-0-1206006-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	42.170.490.535	2.794.171.089	7%
C-1206-0800-7-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	25.641.744.666	4.240.552.474	17%
C-1206-0800-9-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	3.441.553.463	119.145.385	3%
C-1299-0800-3-0-1299060-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	140.143.526	109.856.474	78%
TOTAL RESERVAS INVERSION		71.393.932.190	7.263.725.423	10%
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		249.933.803.034	159.032.853.611	64%

Fuente: SIF Nación Obligación Reservas Marzo 31 de 2019

2.2.2 Pago Reservas Presupuestales

Del total obligado de las reservas presupuestales con corte a marzo 31 de 2019, se han efectuado pagos por valor de \$146.840.973.416, correspondientes al **92%** del valor obligado, de los cuales con cargo al rubro de funcionamiento se han pagado \$142.642.592.960, equivalente al **94%** de lo obligado y por el rubro de inversión un total pagado por valor de \$4.198.380.456 correspondientes al **58%** de lo obligado con cargo a los siguientes rubros:





PAGO DE RESERVAS PRESUPUESTALES A MARZO 30 DE 2019					
FUNCIONAMIENTO					
RUBRO	DESCRIPCION	OBLIGADAS MARZO 30-2019	% EJECUCION	PAGADAS CORTE MARZO 30/2019	% EJECUCION
A-01-01-01-001-006	PRIMA DE SERVICIO	-	-	-	-
A-01-01-01-001-007	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	-	-	-	-
A-01-01-01-001-008	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	14.179.302	100,00%	14.179.302	100,00%
A-01-01-01-001-010	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-	-
A-01-01-03-001-003	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	-	-	-	-
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	887.094.839	21,12%	17.894.839	2,02%
A-02-02-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	59.170.000	100,00%	59.170.000	100,00%
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	1.269.243	29,12%	1.269.243	100,00%
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	1.423.645.597	93,54%	1.423.645.597	100,00%
A-02-02-02-006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE, Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	127.172.929	52,04%	-	0,00%
A-02-02-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	168.587.217	100,00%	168.587.217	100,00%
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	8.768.012.910	87,30%	8.766.949.892	99,99%
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	98.599.373	99,55%	98.599.373	100,00%
A-02-02-02-010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	3.777.720	4,08%	3.777.720	100,00%
A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	84.274.222.099	79,39%	76.145.122.818	90,35%
A-03-04-01-011	IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA INTEGRAL DE SALUD EN EL SISTEMA PENITENCIARIO (NO DE PENSIONES)	55.897.618.751	100,00%	55.897.618.751	100,00%
A-03-10-01-001	SENTENCIAS	30.153.369	100,00%	30.153.369	100,00%
A-08-05-01-003	SANCCIONES ADMINISTRATIVAS	15.624.840	100,00%	15.624.840	100,00%
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		151.769.128.188	85%	142.642.592.960	94%
INVERSIÓN					
RUBRO	DESCRIPCION	OBLIGADAS MARZO 31-2019	% EJECUCION	PAGADAS CORTE MARZO 31/2019	% EJECUCION
C-1206-0800-6-0- 1206006-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2.794.171.089	7%	313.002.465	11%
C-1206-0800-7-0- 1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	4.240.552.474	17%	3.679.521.718	87%
C-1206-0800-9-0- 1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	119.145.385	3%	95.999.798	81%
C-1299-0800-3-0- 1299060-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	109.856.474	78%	109.856.474	100%
TOTAL RESERVAS INVERSIÓN		7.263.725.423	10%	4.198.380.456	58%
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		159.032.853.611	64%	146.840.973.416	92%

Fuente: SIIF Nación órdenes de pago reservas presupuestales marzo 31 de 2019

2.3 RESERVAS NO EJECUTADAS EN LA VIGENCIA 2018 (Vigencias Expiradas)

A corte de diciembre 31 de 2018, se evidenció que la ejecución de las reservas presupuestales constituidas para la vigencia 2018, ascendió al 91% por valor de \$251.112.859.674, con una ejecución por el rubro de funcionamiento del 99.93% y por el rubro de inversión del 88%, quedando pendiente una ejecución reservas presupuestales por valor de \$25.319.776.623, equivalentes al 10% del total de las reservas constituidas, de los cuales por el rubro de funcionamiento está pendiente la suma de \$47.956.924,00, correspondiente al 0.10% de las reservas constituidas por el rubro de Alimentación para internos y por Inversión se encuentran





pendientes de ejecutar \$25.271.819.699 equivalentes al 12%, de las reservas constituidas por los rubros de Construcción y ampliación de infraestructura para generación de cupos en los establecimientos de reclusión del orden nacional y Fortalecimiento de la infraestructura física en los ERON a cargo del INPEC como se detallan a continuación:

SALDO POR EJECUTAR - RESERVAS PRESUPUESTALES A DICIEMBRE 31 DE 2018					
FUNCIONAMIENTO		VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS AJUSTADAS	OBLIGADAS DICIEMBRE 31-2018	SALDO RESERVAS CORTE DICIEMBRE 31-2018	% POR EJECUTAR
RUBRO	DESCRIPCION				
A-3-1-1-12	ALIMENTACION PARA INTERNOS	46.165.871.210	46.117.914.286	47.956.924	0,10%
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		46.165.871.210	46.117.914.286	47.956.924	0,10%
INVERSION		VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS AJUSTADAS	OBLIGADAS DICIEMBRE 31-2018	SALDO RESERVAS CORTE JUNIO 30-2018	% POR EJECUTAR
RUBRO	DESCRIPCION				
C-1206-0800-1	CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA PARA GENERACIÓN DE CUPOS EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL	95.645.940.465	71.830.981.546	23.814.958.919	25%
C-1206-0800-5	FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EN LOS ERON A CARGO DEL INPEC	114.953.575.058	113.496.714.277	1.456.860.780	1%
TOTAL RESERVAS INVERSION		210.599.515.522	185.327.695.823	25.271.819.699	12%
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		256.765.386.733	231.445.610.110	25.319.778.623	10%

Según la ejecución de las reservas presupuestales por parte de las áreas ejecutoras con corte a diciembre 31 de 2018, se observa que las áreas que no ejecutaron el total de las reservas fueron las de Infraestructura por valor de \$25.271.819.699 y de logística por valor de \$47.956.924. Es de anotar que las reservas no ejecutadas se deben tramitar bajo el concepto de "Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas" para ser ejecutadas en la vigencia 2019.

2.4 Cuentas por Pagar

De acuerdo con los registros en SIIF Nación, con corte a marzo 31 de 2019, del total de las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2019, no se han registrado pagos.

3. Programa Anual Mensualizado de Caja PAC

Una de las funciones de la Subdirección Financiera es la administración del PAC, que es el proceso mediante el cual la organización da cumplimiento a lo pactado en cada una de las obligaciones que contrae y el flujo de pagos que se programan para cada mes.

De acuerdo con la programación del PAC para la vigencia 2019, se apropiaron un total de \$1.035.333.Millones, de los cuales \$317.132 millones por el rubro de inversión y \$718.201 millones por el rubro de funcionamiento.

Con corte acumulado a marzo 31 de 2019, se programaron pagos por valor de \$64.205.367.069,71, de los cuales se efectuaron pagos por valor de \$22.115.314.566,80, equivalentes a una ejecución del 34,44%,





arrojando como resultado un PAC no utilizado por valor de \$42.090.052.502,91 correspondientes a un 65.56%, distribuidas en los siguientes rubros:

RUBRO	PAC ACUMULADO MARZO 31-2019				
	PAC PROGRAMADO	PAC EJECUTADO	% EJE UCIÓN	PAC NO UTILIZADO	% PAC NO EJECUTADO
GASTOS DE PERSONAL*	4.308.770.226,00	4.203.766.020,00	97,56%	105.004.206,00	2,44%
GASTOS GENERALES**	4.470.596.658,71	3.819.998.628,00	85,45%	650.598.029,71	14,55%
TRANSFERENCIAS***	54.861.832.000,00	13.536.349.827,80	24,67%	41.325.482.172,20	75,33%
INVERSION ORDINARIA ****	564.168.185,00	555.200.090,00	98,41%	8.968.095,00	1,59%
TOTAL	64.205.367.069,71	22.115.314.566,80	34,44%	42.090.052.502,91	65,56%

Fuente SIIF Nación cupo PAC detallado a marzo 31 de 2019. Comportamiento cupo PAC - Grupo Tesorería

- **Gastos de personal:** Se programaron pagos por valor de \$4.308.770.226,00, correspondientes a nómina, liquidación de prestaciones sociales de exfuncionarios, indemnización de vacaciones y contratistas de remuneración de servicios técnicos de los cuales se ejecutaron \$4.203.766.020,00, equivalentes al 97,56%, originando un pac no utilizado con corte a marzo 31 de 2019 del 2.44% por valor de \$105.004.206,00.
- **Gastos Generales:** Se programaron por las áreas ejecutoras un total de \$4.470.596.658,71, de los cuales se ejecutaron \$3.819.998.929,00, equivalentes al 85.45%, quedando pendiente por utilizar con corte a marzo 31 de 2019, el 14,55% por valor de \$650.598.029,71, correspondiente según reporte del Grupo de tesorería al canon de arrendamiento, servicios públicos de la nueva sede y a facturas pendientes por radicar de las áreas administrativa y tecnología.
- **Transferencias- Alimentación para Internos e implementación del sistema integral de salud en el sistema penitenciario:** Se programaron por la Dirección de Logística \$54.861.832.000,00, para cubrir gastos de alimentación y servicio de planes complementarios de salud para la población privada de la libertad los cuales se ejecutaron en el mes de marzo \$13.536.349.827,80, equivalentes al 24,67%, quedando pendiente por utilizar con corte a marzo 31 de 2019, el 75.33% por valor de \$41.325.482.172,20
- **Inversión Ordinaria:** Se programaron por la Dirección de Infraestructura un monto por valor de \$564.168.185,00, para el pago de contratistas, de contratos de obra e interventorias de los cuales se utilizaron en el mes de marzo \$555.200.090,00, equivalentes al 98.41% quedando pendiente por utilizar el 1.59% por valor de \$8.968.095,00.

Según los indicadores de PAC no utilizado para cada objeto del gasto, se observó que el PAC no ejecutado acumulado con corte a marzo 31 de 2019 asciende al 65.56% superando los topes definidos para gestión del pac en los siguientes rubros:

Gastos de Personal: Indicador definido el 5%, no supera tope se encuentra dentro del rango.

Gastos Generales: Indicador definido el 10%, supera el tope en un 4.55%

Transferencias Corrientes: Indicador definido 5%, supera el tope en el 70.33%.





Inversión Ordinaria: Indicador definido 10%, no supera tope se encuentra dentro del rango.

De acuerdo la información suministrada por el Grupo Tesorería, y los registros de SIIF Nación, el programa anual mensualizado de caja (PAC), durante el primer trimestre de la vigencia 2019, generó una disminución en el INPANUT (indicador de PAC no utilizado), en el mes de febrero con el 2.24%, encontrándose dentro del rango del indicador y en los meses de Enero y marzo se presentó un incremento superando los topes del indicador.

COMPORTAMIENTO IMPANUT POR PERIODO	
PERIODO	IMPANUT TOTAL
ENERO	95,20%
FEBRERO	2,24
MARZO	48,4

4 Conclusiones

- Con corte a marzo 31 de la vigencia 2019, la ejecución total del presupuesto, considerando solo los recursos obligados según lo establecido en el artículo 2.8.1.7.6 del Capítulo 7, Título 1, Parte 8 del Libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público y en el artículo 15 del Decreto 412 de 2018, asciende al **2.14%**, de los cuales para el rubro de funcionamiento la ejecución fue del **3.01%**, para inversión del **0.18%**.
- Del total de las reservas presupuestales constituidas a diciembre de 2018, con corte a marzo 31 de 2019, se solicitaron reducciones por de \$8.431.167, quedando una reserva presupuestal actual para la vigencia 2019 por valor de \$249.933.803.034, de las cuales, se han obligado \$159.032.853.611, equivalentes a una ejecución del 64%, y se han efectuado pagos por valor de \$146.840.973.416, correspondientes al 92% del valor obligado.
- A corte de diciembre 31 de 2018, se dejaron de ejecutar reservas presupuestales por valor de \$25.319.776.623, equivalentes al 10% del total de las reservas constituidas, de los cuales por el rubro de funcionamiento está pendiente la suma de \$47.956.924,00 y Inversión se encuentran pendientes de ejecutar \$25.271.819.699 equivalentes al 12%, las cuales se deben tramitar como "Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas" para ser ejecutadas en la vigencia 2019.
- Al cierre de la vigencia de 2019, se constituyeron cuentas por pagar por valor de \$6.748.228, con cargo a funcionamiento por concepto de liquidación de prestaciones sociales, de las cuales con corte a 30 de marzo de 2019, no se han efectuado pagos por este concepto.
- Con corte acumulado a marzo 31 de 2019, se programaron pagos por valor de \$64.205.367.069,71, de los cuales se ejecutaron \$22.115.314.566,80, equivalentes al 34.44%, arrojando como resultado





un PAC no utilizado por valor de \$42.090.052.502,91 correspondientes a un 65.56%, superando los indicadores definidos en los rubros de Gastos de Generales y Transferencias Corrientes.

5. Observaciones

- En validación efectuada en SIIF Nación se observa que el contrato de prestación de servicios N.071-2019, suscrito según matriz de contratos por valor de \$46.796.950 se comprometió según registros en SIIF Nación por un monto de \$47.150.000, registrando un mayor valor de mayor valor de 353.050, sin que se evidencie en registro de matriz contratos adición alguna al respectivo contrato. Adicionalmente, Según matriz de contratos se suscribió el contrato de prestación de servicios N. 035-2019, por valor de \$105.000.000, en validación efectuada en SIIF Nación se evidencia error de transcripción en el número del contrato el cual se registra como contrato 14-2019.

Lo anterior puede generar reportes de información erróneos toda vez que la información registrada no corresponde a la realidad.

- De acuerdo con la Tabla del indicador del PAC, el comportamiento de la ejecución del PAC con corte a marzo 31 de 2019, ha superado los topes del Indicador del pac no utilizado para los rubros de Gastos de Personal en el mes de enero, Gastos Generales en los meses de enero y febrero y Transferencias en los meses de enero y marzo, lo que puede generar como consecuencia que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional - DGPPN-aplique las políticas establecidas en el Manual PAC.

INDICADOR DE PAC NO UTILIZADO	
Gastos de Personal:	5%
Gastos Generales	10%
Transferencias Corrientes	5%
Inversión:	10%

COMPORTAMIENTO IMPANUT POR RUBRO CORTE MARZO 31 DE 2019					
PERIODO	IMPANUT TOTAL	GASTOS PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS	INVERSION ORDINARIA
ENERO	95,20%	5,39%	98,60%	100,00%	0,00%
FEBRERO	2,24%	0,65%	10,24%	0,00%	0,86%
MARZO	48,40%	1,29%	0,00%	57,13%	1,92%

- En validación a la resolución 0039 de enero 22 de 2019 "Por la cual se efectúa la desagregación de las apropiaciones en el presupuesto de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC para la vigencia fiscal de 2019", se evidenció que la publicación en la Página WEB de la unidad registran las resoluciones N. 0033 y 0039 y corresponden a la misma.

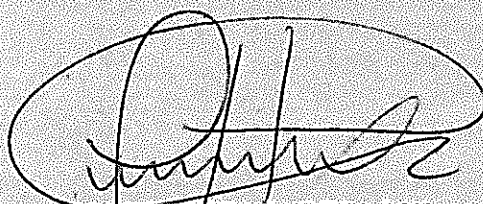




Recomendaciones:

- Reiteramos nuevamente la necesidad de establecer por parte de las áreas responsables de la ejecución de los recursos, mecanismos que permitan ejecutar los recursos programados durante la vigencia de forma eficiente, con el fin de evitar expiración de las autorizaciones del gasto y la constitución reservas presupuestales que superen los porcentajes máximos exigidos. El comportamiento de la ejecución presupuestal durante la vigencia evidencia un alto riesgo de constitución de reservas presupuestales por encima de los topes permitidos por la Ley.
- Realizar verificación de la publicación de las resoluciones de modificaciones presupuestales Nos. 00033 y 00039 de enero 22 de 2019, dado que se encuentra duplicada el documento de resolución 00039 de enero de 2019.
- Establecer mecanismos que permitan la adecuada utilización del PAC y evitar a futuro que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional - DGPPN- de acuerdo al comportamiento del indicador del Pac no utilizado aplique a la entidad alguna de las políticas descritas en el Manual PAC.
- Definir acciones de mejora que permitan fortalecer los controles de registro de información de tal forma que garanticen la veracidad y consistencia con los documentos soportes, evitando errores en registros.

Cordialmente,



LUIS E. HERNANDEZ LEON

Elaboró: Martha Patricia Beltrán - Profesional Universitario
Revisó: Luis E. Hernández León - Jefe Oficina de Control Interno (E)
Ruta: \\192.168.70.20\martha.beltran\Documents\VIGENCIA 2019\EJECUCION PRESUPUESTAL\2019\Seguimiento Ejec_Ptal 1Trimestre_2019.docx
Ubicación archivo físico: Informes Oficina de Control Interno.

