



Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC FECH4 Folios: NROFOLIOS	
Anexos: NROANEXOS, Tipo Anexo: TIPANEXO	I-2020-006311
Origen: Oficina de Control Interno	
Destino: Direccion General	
Asunto: Seguimiento a Ejecución Presupuestal Primer Trimestre 2020. Corte a marzo 31 de 2020	

MEMORANDO

PARA : Dr. JAVIER AUGUSTO SARMIENTO OLARTE
DIRECTOR GENERAL USPEC (E)

DE: Oficina de Control Interno.

ASUNTO: Seguimiento a Ejecución Presupuestal Primer Trimestre 2020. Corte a marzo 31 de 2020

FECHA: Bogotá D.C., Junio 16 de 2020.

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 31 de 2020.

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 2020.

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 2020, asciende a la suma de **\$1.203.373.840.000** los cuales están distribuidos así: **\$824.119.400.000**, para el presupuesto funcionamiento y **\$379.254.440.000** para presupuesto de Inversión conforme a lo establecido en el Decreto 2411 del 30 de diciembre de 2019, *"Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2020, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos"*.

A corte de marzo 31 de 2020, la apropiación presupuestal inicial fue bloqueada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el rubro de inversión por valor de \$33.500.000.000, para el proyecto C-1206-0800-6 CONSTRUCCIÓN AMPLIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA PARA GENERACIÓN DE CUPOS EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN - NACIONAL por la suma de \$14.523.142.392 y el proyecto C-1206-0800-7 FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LOS ERON A CARGO DEL INPEC – NACIONAL por valor de \$18.976.857.608.





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”.

De acuerdo con la información suministrada por la Subdirección Financiera, con corte a marzo 31 de 2020 se han comprometido **\$409.723.482.827**, equivalente al **34,05%**, de la apropiación vigente, de los cuales se han obligado **\$13.387.660.297**, equivalente a una ejecución al primer trimestre del **1.11%** y se han efectuado pagos por valor de **\$12.066.405.225**, equivalentes al **1%** del total apropiado, con una apropiación pendiente por ejecutar durante el resto de la vigencia por la suma de **\$793.650.357.173**

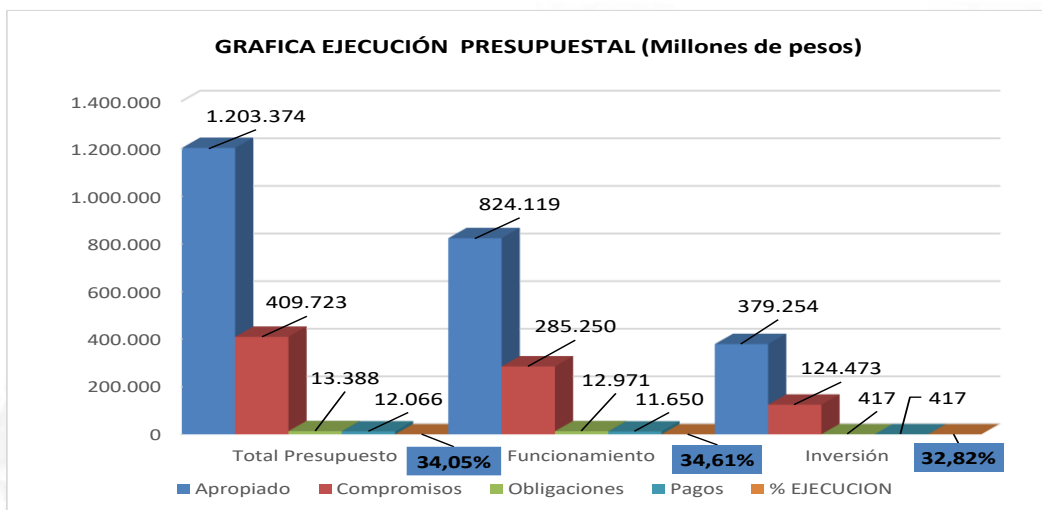
Del total comprometido con corte a marzo 31 de 2020, corresponden a gastos de funcionamiento \$285.250.323.482, equivalentes al **34.61%** del total apropiado, de los cuales se han obligado \$12.970.765.972, correspondientes a una ejecución del **1.57%** y se han pagado un total de \$11.649.510.900, equivalentes al **1.41%**, con una apropiación pendiente por ejecutar para el resto de la vigencia por valor de \$538.869.076.518.

Por el rubro de inversión se comprometieron un total de \$124.473.159.345, equivalentes al **32,82%** del total apropiado, se han obligado y pagado \$416.894.325, equivalentes a una ejecución del **0.11%**, con una apropiación pendiente por ejecutar para el resto de la vigencia por valor de \$254.781.280.655.

UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC								
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CORTE MARZO 31/2020								
CONCEPTO		APROPIACION	Compromisos		Obligaciones		Pagos	
		Vigente	Valor	%	Valor	%	Valor	%
A	FUNCIONAMIENTO	824.119	285.250	34,61%	12.971	1,57%	11.650	1,41%
1	GASTOS DE PERSONAL	20.820	4.281	20,56%	4.255	20,43%	4.255	20,43%
2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	71.210	60.325	84,71%	5.479	7,69%	5.454	7,66%
3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	730.855	220.644	30,19%	3.237	0,44%	1.941	0,27%
4	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	1.234	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
C	INVERSION	379.254	124.473	32,82%	417	0,11%	417	0,11%
TOTAL PRESUPUESTO VIGENCIA 2020 - USPEC		1.203.374	409.723	34,05%	13.388	1,11%	12.066	1,00%

Fuente SIF Nación Ejecución Presupuestal Marzo 31 de 2020 (Reporte Presupuesto)





Por Inversión para la vigencia 2020, se apropiaron **\$824.119.400.000**, para cinco proyectos de inversión de los cuales con corte a marzo 31 de 2020 se ha ejecutado \$416.894.325, equivalentes a una ejecución del **0.11%**, con cargo a los siguientes rubros:

EJECUCION PRESUPUESTAL INVERSION ACUMULADO A MARZO 31 2020								
RUBRO	DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	%	OBLIGACION	%OBLIGADO	PAGOS	%PAGADO
C-1206-0800-6	CONSTRUCCIÓN AMPLIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA PARA GENERACIÓN DE CUPOS EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN - NACIONAL	250.934	121.968	49%	220	0%	220	0%
C-1206-0800-7	FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LOS ERON A CARGO DEL INPEC - NACIONAL	120.492	2.505	2%	197	0%	197	0%
C-1206-0800-8	IMPLEMENTACIÓN DE SALAS PARA LA REALIZACIÓN DE AUDIENCIAS Y DILIGENCIAS JUDICIALES EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL	3.408						
C-1206-0800-9	FORTALECIMIENTO TECNOLÓGICO DE LA SEGURIDAD EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL NACIONAL	4.000						
C-1299-0800-3	FORTALECIMIENTO EN LA APLICACIÓN DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL EN LA UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS BOGOTÁ	420						
TOTAL		379.254	124.473	33%	417	0%	417	0%

Fuente SIF Nación Ejecución Presupuestal marzo 31 de 2020 (Reporte Presupuesto)

Construcción y ampliación de infraestructura para generación de cupos en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, con una apropiación vigente por valor de \$250.934.440.000, de los cuales se han comprometido \$121.968.256.019, equivalente al 48.61% y se han obligado y pagado \$220.288.330 correspondientes a una ejecución del 0.09%.

Es de anotar que del total comprometido durante la vigencia 2020, a corte 31 de marzo el 2% por valor de **\$1.998.311.757**, corresponden a 31 contratos de prestación de servicios suscritos en el 2020 por valor de **\$1.638.960.000** y un contrato de interventoría por la suma de **\$ 359.351.757**, el 98% restante por valor de **\$119.969.944.262**, corresponden a vigencia futura y adición al contratos interadministrativo 216144 de noviembre de 2016 suscrito con FONADE por valor de \$28.230.890.710, vigencias futuras por valor de **\$90.568.844.262**,



adiciones a los contratos 401 y 402 de 2014 por valor de \$983.109.290 y orden de compra 46143 por la suma de \$187.100.000.

Con corte a marzo 31 de 2020, según matriz de contratos, se suscribieron con cargo a este rubro un total de 31 contratos por la suma de \$ 1.998.311.757

CONTRATOS SUCRITOS POR EL RUBRO C-1206-0800-6 CONSTRUCCION Y AMPLIACION DE INFRAESTRUCTURA PARA GENERACION DE CUPOS EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSION DEL ORDEN NACIONAL 1206006-02 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS CORTE MARZO 31 DE VIGENCIA 2020								
CLASE DE CONTRATO / CONVENIO	N. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	CONTRATISTAS	TOTAL CONTRATADO	TOTAL COMPROMETIDO	TOTAL OBLIGADO	TOTAL PAGADO	EJECUCION OBLIGADO/V.S CONTRATADO %
PRESTACION DE SERVICIOS	31		CONTRATISTAS	1.638.960.000	1.638.960.000	220.288.330	220.288.330	13,44%
CONTRATO DE INTERVENTORIA	013-2020	21/01/2020	CONSORCIO VG VALLEJO H INGENIEROS CONSULTORES CONSTRUCTORES SAS NIT 900.416.314-9 GEINCVILES SAS NIT 900.558.020-8	\$ 359.351.757	\$ 359.351.757	-	-	-
	1			\$ 359.351.757	\$ 359.351.757	\$ 0	\$ 0	0,00%
CONTRATOS	32		TOTAL	\$ 1.998.311.757	\$ 1.998.311.757	\$ 220.288.330	\$ 220.288.330	11,02%

Fuente SIIF Nación- matriz de contratos- marzo 31 de 2020

Fortalecimiento de la infraestructura física de los ERON a cargo del INPEC- Nacional, con una apropiación vigente por valor de \$120.492.000.000, de los cuales se comprometieron \$2.504.903.326, equivalente al 2.08% y se han obligado y pagado \$196.605.995 correspondientes a una ejecución del 0.16%.

Es de anotar que del total comprometido durante la vigencia 2020, a corte 31 de marzo del 2020 el 60% por valor de **\$1.505.680.000**, corresponden a 31 contratos de prestación de servicios suscritos en el 2020. el 40% restante por valor de **\$1.042.123.326**, corresponden comisiones de servicios por valor de \$748.779, adición a contratos de interventoría 137,178 y 199 de 2019 por valor de \$356.686.386; adición a contratos de obra 236-2018,233 y 259 de 2019 por valor de \$209.688.161 y orden de compra 46143 por valor de \$475.000.000.

CONTRATOS SUCRITOS POR EL RUBRO C-1206-0800-7 FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EN LOS ERON A CARGO DEL INPEC-NACIONAL 1206003-02 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS CORTE MARZO 31 DE VIGENCIA 2020								
CLASE DE CONTRATO / CONVENIO	N. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	CONTRATISTAS	TOTAL CONTRATADO	TOTAL COMPROMETIDO	TOTAL OBLIGADO	TOTAL PAGADO	% EJECUCION OBLIGADO /V.S CONTRATADO
PRESTACION DE SERVICIOS	31		CONTRATISTAS	1.505.680.000	1.462.780.000	196.605.995	196.605.995	13%

Fuente SIIF Nación –matriz de contratos-marzo 31 de 2020

- ✓ **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 \$3.408.000.000,00, los cuales con corte a marzo 31 de 2020, no se registran compromisos.
- ✓ **Fortalecimiento tecnológico de la seguridad en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional**. con una apropiación por valor de \$4.000.000.000,00, los cuales con corte a marzo 31 de 2020, no se registran compromisos.





- ✓ **Fortalecimiento en la aplicación de la gestión documental en la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- Bogotá.** con una apropiación por valor de \$420.000.000,00, los cuales con corte a marzo 31 de 2020, no se registran compromisos.

2. Rezago Presupuestal Vigencia 2019

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 2019, constituyó rezago presupuestal por valor de \$451.322.949.558, de los cuales \$451.318.679.344, corresponden a reservas presupuestales y \$4.270.314 a cuentas por pagar.

Las reservas presupuestales se constituyeron por funcionamiento el 51% por valor de \$231.386.427.026 y por inversión el 49% por la suma de \$219.932.252.217, con cargo a los siguientes rubros:





CONSTITUCION RESERVAS PRESUPUESTALES DICIEMBRE 31 DE 2019				
FUNCIONAMIENTO				
RUBRO	DESCRIPCION	CONSTITUIDAS DICIEMBRE 31 DE 2019	REDUCCIONES DICIEMBRE 31 DE 2019	VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS DIC 31/2019
A-01-01-01-001-008	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	7.304.216	-	7.304.216
A-02-01-01-003	ACTIVOS FIJOS NO CLASIFICADOS COMO MAQUINARIA Y EQUIPO	30.245.742	-	30.245.742
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	666.681.865	- 2,00	666.681.863
A-02-02-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	60.050.760		60.050.760
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	17.677.101		17.677.101
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	166.168.863	-	166.168.863
A-02-02-02-006	SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	200.665.980	- 372.160,00	201.038.140
A-02-02-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	55.719.505	-	55.719.505
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	16.492.919.245	- 6,67	16.492.919.251
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	151.947.035	-	151.947.035
A-02-02-02-010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	4.520.385	- 31.603,00	4.551.988
A-03-03-01-058	ALIMENTACION PARA INTERNOS	139.841.874.230	- 131,17	139.841.874.361
A-03-04-01-011	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA INTEGRAL DE SALUD EN EL SISTEMA PENITENCIARIO (NO DE PENSIONES)	73.691.056.000	-	73.691.056.000
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	5.786.492	- 5.786.492,00	-
A-01-01-01-001-001	SUELDO BÁSICO	6.768.565	- 6.768.565,00	-
A-01-01-01-001-004	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	127.852	- 127.852,00	-
A-01-01-01-001-005	AUXILIO DE TRANSPORTE	194.064	- 194.064,00	-
A-01-01-02-003	AUXILIO DE CESANTÍAS	10.254.731	- 10.254.731,00	-
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		231.409.962.631	- 23.535.605	231.386.427.026
INVERSION				
RUBRO	DESCRIPCION	CONSTITUIDAS DICIEMBRE 31 DE 2019	REDUCCIONES DICIEMBRE 31 DE 2019	VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS
C-1206-0800-6-0-1206006-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	166.101.996.983	-	166.101.996.983
C-1206-0800-7-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	52.427.814.697	-	52.427.814.697
C-1206-0800-8-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - INFRAESTRUCTURA PENITENCIARIA Y CARCELARIA CON MEJORAMIENTO - IMPLEMENTACIÓN DE SALAS PARA LA REALIZACIÓN DE AUDIENCIAS Y DILIGENCIAS JUDICIALES EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL	78.820.800	-	78.820.800
C-1206-0800-9-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.048.515.227	-	1.048.515.227
C-1299-0800-3-0-1299060-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	275.104.510	-	275.104.510
TOTAL RESERVAS INVERSION		219.932.252.217	-	219.932.252.217
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		451.342.214.848	- 23.535.605	451.318.679.244

Fuente SIIF Nación Reservas presupuestales a diciembre 31 2019.

- Las reservas constituidas en la vigencia 2019, por el rubro de Funcionamiento ascendieron al 29% de la apropiación para la vigencia, superando en un 27%, el límite permitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que es del 2%.





- Las reservas constituidas en la vigencia 2019, por el rubro de Inversión ascendieron al 20% de la apropiación para la vigencia, superando en un 5%, el límite permitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que es del 15%.

RUBRO	APROPIACION VIGENCIA 2019	% MAXIMO CONSTITUCION RESERVAS	VALOR MAXIMO RESERVA	VALOR CONSTITUIDO	%	DIFERENCIA	%
FUNCIONAMIENTO	787.901.219.962	2%	15.758.024.399	231.386.427.026	29%	215.628.402.627	27%
INVERSION	1.072.936.409.321	15%	160.940.461.398	219.932.252.217	20%	58.991.790.819	5%
	1.860.837.629.283	7%	176.698.485.797	451.318.679.243	24%	274.620.193.446	17%

- 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 \$4.270.314, del total del rezago presupuestal constituido, las cuales se originaron el 100% con cargo a funcionamiento por el rubro de gastos de personal y gastos generales con cargo a los siguientes rubros:

UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC			SALDO
Cuentas por pagar CORTE DICIEMBRE 31 DE 2019			SIIF NACION
A	FUNCIONAMIENTO		4.270.314,00
1	GASTOS DE PERSONAL		4.170.661,00
2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS		99.653,00
3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		-
4	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA		-
C	INVERSION		-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTALES VIGENCIA 2019			4.270.314,00

Fuente SIIF Nación cuentas por pagar a diciembre 2019.

2.1 Ejecución Rezago Presupuestal

Del rezago presupuestal constituido, las cuentas por pagar se originaron el 100% con cargo a funcionamiento por el rubro de gastos de personal por la suma de \$4.170.661 y por el rubro de Adquisición de bienes y servicios por valor de \$99.653.

Las reservas presupuestales el 51% por valor de \$231.386.427.026, se constituyeron con cargo rubro de funcionamiento y 49% por la suma de \$219.932.252.217 con cargo al rubro de inversión, para un total de reservas constituidas por valor de \$451.318.679.243

Según información reportada por la coordinación de presupuesto y validado con reportes de SIIF Nación, del total de las reservas presupuestales constituidas, con corte a diciembre 31 de 2019, se solicitaron reducciones por parte de las direcciones Administrativa y Financiera, Logística y la oficina de tecnología por valor de \$1.342.851.840, quedando una reserva presupuestal con corte a marzo 31 del 2020, por valor de \$449.975.827.401 con cargo a los siguientes rubros:





CONSTITUCION RESERVAS PRESUPUESTALES DICIEMBRE 31 DE 2019				
FUNCIONAMIENTO				
RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS DIC 31/2019	REDUCCIONES A MARZO 31 DE 2020	VALOR RESERVAS A MARZO 31 DE 2020
A-01-01-01-001-008	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	7.304.216	-	7.304.216
A-01-01-01-001-001	SUELDO BÁSICO	-	-	-
A-01-01-01-001-004	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	-	-	-
A-01-01-01-001-005	AUXILIO DE TRANSPORTE	-	-	-
A-01-01-02-003	AUXILIO DE CESANTÍAS	-	-	-
A-02-01-01-003	ACTIVOS FIJOS NO CLASIFICADOS COMO MAQUINARIA Y EQUIPO	30.245.742	-	30.245.742
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	666.681.863	-	666.681.863
A-02-02-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	60.050.760	- 3.502.961	56.547.799
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	17.677.101	-	17.677.101
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	166.168.863	- 1.306.479	164.862.384
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	200.293.820	- 156.000	200.137.820
A-02-02-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	55.719.505	-	55.719.505
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	16.492.919.251	- 23.425.405	16.469.493.847
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	151.947.035	-	151.947.035
A-02-02-02-010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	4.488.782	- 313.769	4.175.013
A-03-03-01-058	ALIMENTACION PARA INTERNOS	139.841.874.099	- 1.317.650.188	138.524.223.911
A-03-04-01-011	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA INTEGRAL DE SALUD EN EL SISTEMA PENITENCIARIO (NO DE PENSIONES)	73.691.056.000	-	73.691.056.000
A-03-04-02-012-001	INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	-	-	-
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		231.386.427.024	- 1.342.851.840	230.043.575.184
INVERSION				
RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RESERVAS CONSTITUIDAS DIC 31/2019	REDUCCIONES A MARZO 31 DE 2020	VALOR RESERVAS A MARZO 31 DE 2020
C-1206-0800-6-0-1206006-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	166.101.996.983	-	166.101.996.983
C-1206-0800-7-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	52.427.814.697	-	52.427.814.697
C-1206-0800-8-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - INFRAESTRUCTURA PENITENCIARIA Y CARCELARIA CON MEJORAMIENTO - IMPLEMENTACIÓN DE SALAS PARA LA REALIZACIÓN DE AUDIENCIAS Y DILIGENCIAS JUDICIALES EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL	78.820.800	-	78.820.800
C-1206-0800-9-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.048.515.227	-	1.048.515.227
C-1299-0800-3-0-1299060-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	275.104.510	-	275.104.510
TOTAL RESERVAS INVERSION		219.932.252.217	-	219.932.252.217
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		451.318.679.242	- 1.342.851.840	449.975.827.401

Fuente SIIF Nación Reservas Presupuestales a marzo 31 de 2020.





2.2 Reservas Presupuestales

2.2.1 Ejecución Reservas Presupuestales

Del total actual de las reservas constituidas para la vigencia 2020, con corte a marzo 31 se han obligado \$193.785.234.780, equivalentes a una ejecución del **43%**, con cargo a funcionamiento la suma de \$179.889.399.567 con una ejecución del **78%** y por inversión un monto total de \$13.895.835.213, correspondientes a una ejecución del **6%**.

Es de anotar, que se encuentran pendientes por ejecutar reservas para el resto de la vigencia 2020, por valor de \$256.190.592.621 equivalentes al 57% del total de las reservas constituidas para la vigencia, de las cuales por el rubro de funcionamiento están pendientes de ejecutar el 22% por valor de \$50.154.175.616 y por el rubro de inversión el saldo pendiente por ejecutar es por la suma de \$206.036.417.005 equivalentes al 94% del total de las reservas constituidas, con cargo a los rubros registrados en el cuadro siguiente.

EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES A CORTE MARZO 31 DE 2020						
FUNCIONAMIENTO						
RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RESERVAS A MARZO 31 DE 2020	OBLIGADAS MARZO 31-2020	% EJECUCION	SALDO RESERVAS CORTE MARZO 31-2019	% POR EJECUTAR
A-01-01-01-001-008	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	7.304.216	7.304.216	100%	-	0%
A-02-01-01-003	ACTIVOS FIJOS NO CLASIFICADOS COMO MAQUINARIA Y EQUIPO	30.245.742	30.245.742	100%	-	0%
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	666.681.863	210.735.492	32%	455.946.371	68%
A-02-02-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	56.547.799	56.547.799	100%	-	0%
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	17.677.101	16.640.770	94%	1.036.331	6%
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	164.862.384	164.862.384	100%	1	0%
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	200.137.820	99.309.132	50%	100.828.688	50%
A-02-02-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	55.719.505	45.650.019	82%	10.069.486	18%
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	16.469.493.847	7.275.836.370	44%	9.193.657.477	56%
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	151.947.035	146.487.035	96%	5.460.000	4%
A-02-02-02-010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	4.175.013	4.060.580	97%	114.433	3%
A-03-03-01-058	ALIMENTACION PARA INTERNOS	138.524.223.911	98.140.664.029	71%	40.383.559.882	29%
A-03-04-01-011	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA INTEGRAL DE SALUD EN EL SISTEMA PENITENCIARIO (NO DE PENSIONES)	73.691.056.000	73.691.056.000	100%	-	0%
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		230.043.575.184	179.889.399.567	78%	50.154.175.616	22%

Fuente SIIF Nación Obligación Reservas Marzo 31 de 2020

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

Minjusticia



EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES A CORTE MARZO 31 DE 2020						
INVERSION						
RUBRO	DESCRIPCION	VALOR RESERVAS A MARZO 31 DE 2020	OBLIGADAS MARZO 31-2020	% EJECUCION	SALDO RESERVAS CORTE MARZO 31-2019	% POR EJECUTAR
C-1206-0800-6-0-1206006-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	166.101.996.983	6.443.113.466	4%	159.658.883.518	96%
C-1206-0800-7-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	52.427.814.697	6.955.712.209	13%	45.472.102.488	87%
C-1206-0800-8-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - INFRAESTRUCTURA PENITENCIARIA Y CARCELARIA CON MEJORAMIENTO - IMPLEMENTACIÓN DE SALAS PARA LA REALIZACIÓN DE AUDIENCIAS Y DILIGENCIAS JUDICIALES EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL	78.820.800	4.752.000	6%	74.068.800	94%
C-1206-0800-9-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.048.515.227	243.834.935	23%	804.680.292	77%
C-1299-0800-3-0-1299060-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	275.104.510	248.422.603	90%	26.681.907	10%
TOTAL RESERVAS INVERSION		219.932.252.217	13.895.835.213	6%	206.036.417.005	94%
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		449.975.827.401	193.785.234.780	43%	256.190.592.621	57%

Fuente SIIF Nación Obligación Reservas Marzo 31 de 2020

2.2.2 Pago Reservas Presupuestales

Del total obligado de las reservas presupuestales con corte a marzo 31 de 2020, se han efectuado pagos por valor de \$32.991.566.899, correspondientes al **17%** del valor total obligado, de los cuales con cargo a funcionamiento se pagaron \$50.154.175.616, equivalente al **18%** de lo obligado por este concepto y por inversión un total pagado por valor de \$206.036.417.005 correspondientes al **9%** de lo obligado con cargo a los siguientes rubros:





PAGO RESERVAS PRESUPUESTALES CORTE MARZO 31 DE 2020				
FUNCIONAMIENTO				
RUBRO	DESCRIPCION	OBLIGADAS MARZO 31-2020	PAGADAS CORTE MARZO 31/2019	%PAGOS
A-01-01-01-001-008	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	7.304.216		0%
A-02-01-01-003	ACTIVOS FIJOS NO CLASIFICADOS COMO MAQUINARIA Y EQUIPO	30.245.742		0%
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	210.735.492		0%
A-02-02-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	56.547.799		0%
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	16.640.770	8.799.455	53%
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	164.862.384		0%
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	99.309.132	1.943.778	2%
A-02-02-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	45.650.019	5.509	0%
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	7.275.836.370	441.348.129	6%
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	146.487.035		0%
A-02-02-02-010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	4.060.580	1.532.001	38%
A-03-03-01-058	ALIMENTACION PARA INTERNOS	98.140.664.029	11.272.884.861	11%
A-03-04-01-011	IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA INTEGRAL DE SALUD EN EL SISTEMA PENITENCIARIO (NO DE PENSIONES)	73.691.056.000	20.000.000.000	27%
TOTAL RESERVAS POR FUNCIONAMIENTO		179.889.399.567	31.726.513.732	18%
INVERSION				
RUBRO	DESCRIPCION	OBLIGADAS MARZO 31-2020	PAGADAS CORTE MARZO 31/2019	% EJECUCION
C-1206-0800-6-0-1206006-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	6.443.113.466	-	0%
C-1206-0800-7-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	6.955.712.209	1.021.218.232	15%
C-1206-0800-8-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - INFRAESTRUCTURA PENITENCIARIA Y CARCELARIA CON MEJORAMIENTO - IMPLEMENTACIÓN DE SALAS PARA LA REALIZACIÓN DE AUDIENCIAS Y DILIGENCIAS JUDICIALES EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL	4.752.000		0%
C-1206-0800-9-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	243.834.935	243.834.935	100%
C-1299-0800-3-0-1299060-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	248.422.603		0%
TOTAL RESERVAS INVERSION		13.895.835.213	1.265.053.166	9%
TOTAL RESERVAS CONSTITUIDAS		193.785.234.780	32.991.566.899	17%

Fuente SIIF Nación órdenes de pago reservas presupuestales marzo 31 de 2020

2.3 Vigencias Expiradas

Con corte a marzo 31 de 2020, según reportes de SIIF Nación, se tramitaron CDP para amparar el pago de Pasivos Exigibles-Vigencias Expiradas por valor de \$10.644.300,00, de los cuales se han comprometido \$ 4.170,661.00, quedando un total por comprometer a corte del primer trimestre de la vigencia 2020 por la suma de \$6.473.639 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

Minjusticia



VIGENCIAS EXPIRADAS TRAMITADAS AMARZO 31 DE 2020						
Fecha de Registro	Rubro	Descripción	Tramitado	Comprometido	Por Comprometer	Objeto
2020-02-19	A-01-01-01-001	SUELDO BÁSICO	4.170.661,00	4.170.661,00	-	PARA AMPARAR PAGO DE PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIAS EXPIRADAS POR CONCEPTO DE SUELDO BÁSICO DE LA FUNCIONARIA NURY CECILIA MARRUGO SEGUN MEMORANDO 1-2020-001068 DEL 07 DE FEBRERO DE 2020
2020-02-21	C-1206-0800-7-0-1206003-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - INFRAESTRUCTURA PENITENCIARIA Y CARCELARIA CON MEJORAMIENTO - FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LOS ERON A CARGO DEL INPEC - NACIONAL	6.473.639,00	-	6.473.639,00	PARA AMPARAR PAGO DE VIGENCIA EXPIRADAS CTO 295 DE 2015 CONSORCIO INTERCARCEL, POR MEJORAMIENTO Y CONSERVACION INFRAESTRUCTURA FISICA DEL SPCH, DE ERON A CARGO DEL INPEC VIGENCIA 2020. SOLICITUD 150-DINFRA-85
TOTAL VIGENCIAS EXPIRADAS TRAMITADAS A MARZO 31 DE 2020			10.644.300,00	4.170.661,00	6.473.639,00	

Fuente SIIF Nación CEN CDP a marzo 31 de 2020.

2.5 Cuentas por Pagar

De acuerdo con los registros en SIIF Nación, con corte a marzo 31 de 2020, del total de las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2019, se han obligado y pagado \$99.653 quedando pendiente un saldo por pagar por la suma de \$4.170.661.

SALDO CUENTAS POR PAGAR A MARZO 31 DE 2020				
FUNCIONAMIENTO				
RUBRO	DESCRIPCION	CONSTITUIDAS DICIEMBRE 31 DE 2019	OBLIGADO Y PAGADO A MARZO 31 DE 2020	SALDO POR PAGAR A MARZO 31 DE 2020
A-1	GASTOS DE PERSONAL	4.170.661,00	0,00	4.170.661,00
A-2	BIENES Y SERVICIOS	99.653,00	99.653,00	0,00
TOTAL		4.270.314,00	99.653,00	4.170.661,00

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 \$1.337.611.Millones, de los cuales \$345.754 millones por el rubro de inversión y \$1.246.029 millones por el rubro de funcionamiento.

Con corte acumulado a marzo 31 de 2020, se programaron pagos por valor de \$32.598.411.408,67, de los cuales se efectuaron pagos por valor de \$12.066.405.564,16, equivalentes a una ejecución del **37.02%**, arrojando como resultado un PAC no utilizado por valor de \$20.532.005.844,51, correspondientes al **62.98%**, del total programado, distribuidas en los siguientes rubros:

RUBRO	PAC ACUMULADO MARZO 31-2020				% PAC NO EJECUTADO
	PAC PROGRAMADO	PAC EJECUTADO	% EJE UCIÓN	PAC NO UTILIZADO	
GASTOS DE PERSONAL *	4.610.818.587,00	4.283.906.686,00	92,91%	326.911.901,00	7,09%
GASTOS GENERALES**	7.461.523.489,67	5.454.477.098,20	73,10%	2.007.046.391,47	26,90%
TRANSFERENCIAS***	20.092.900.000,00	1.911.127.454,96	9,51%	18.181.772.545,04	90,49%
INVERSION ORDINARIA ****	433.169.332,00	416.894.325,00	96,24%	16.275.007,00	3,76%
TOTAL	32.598.411.408,67	12.066.405.564,16	37,02%	20.532.005.844,51	62,98%

Fuente SIIF Nación cupo PAC detallado a marzo 31 de 2020. Comportamiento cupo PAC - Grupo Tesorería





- **Gastos de personal:** Se programaron pagos por valor de \$4.610.818.587, correspondientes a nómina y liquidación de prestaciones sociales de exfuncionarios de los cuales se ejecutaron \$4.2383.906.686, equivalentes al 92.91%, originando un PAC no utilizado con corte a marzo 31 de 2020 del 7.09% por valor de \$326.911.901.
- **Gastos Generales:** Se programaron por las áreas ejecutoras un total de \$7.461.523.489,67, de los cuales se ejecutaron \$5.454.477.098,20 equivalentes al 73.10%, quedando pendiente por utilizar con corte a marzo 31 de 2020, el 26.90% por valor de \$2.007.046.391,47, correspondiente según reporte del Grupo de tesorería, a facturas pendientes por radicar de las áreas ejecutoras de Logística (Servicio de vigilancia electrónica para la población privada de la libertad). Es de anotar que durante el mes de enero de 2020 se realizó un aplazamiento por valor de \$840.335.776,47.
- **Transferencias- Alimentación para Internos e implementación del sistema integral de salud en el sistema penitenciario:** Se programaron por la Dirección de Logística \$20.092.900.000, para una sentencia y conciliación programada por el área y para cubrir gastos correspondientes al servicio de los Planes Complementarios de Salud para la Población Privada de la Libertad a cargo del INPEC, de los cuales se ejecutaron a marzo 31 de 2020 un total de \$1.911.127.454,96, equivalentes al 9,51%, quedando pendiente por utilizar el 90,49% por valor de \$18.181.772.545.04, en razón a que la facturación no fue reportada en su totalidad.
- **Inversión Ordinaria:** Se programaron por la Dirección de Infraestructura un monto por valor de \$433.169.332 para el pago de prestación de servicio de contratistas de los cuales se utilizaron con corte a marzo 31 de 2020, la suma de \$416.894.325 equivalentes al 96.24% quedando pendiente por utilizar el 3.76% por valor de \$16.275.007, en razón a que no se presentaron oportunamente las cuentas de cobro de los contratistas.

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 2020 asciende al 62.98% superando los topes definidos para gestión del PAC en los siguientes rubros:

Gastos de Personal: Indicador definido el 5%, supera el tope en un 2.09%

Gastos Generales: Indicador definido el 10%, supera el tope en un 16.90%

Transferencias Corrientes: Indicador definido 5%, supera el tope en el 85.49%.

Inversión Ordinaria: Indicador definido 10%, no supera tope se encuentra dentro del rango con un 3.76%.

De acuerdo la información suministrada por el Grupo Tesorería, y los registros de SIIF Nación, el programa anual mensualizado de caja (PAC), con corte al primer trimestre de la vigencia 2020, generó una disminución en el INPANUT (indicador de PAC no utilizado) en el mes de febrero del 31.71% con respecto al mes de enero y en el mes de marzo se presentó un incremento del 67.22% con respecto al mes de febrero superando los topes del indicador





COMPTAMIENTO IMPANUT POR RUBRO CORTE MARZO 31 2020					
PERIODO	IMPANUT TOTAL	GASTOS PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRASNFERENCIAS	INVERSION ORDINARIA
ENERO	35,49%	7,06%	69,93%	0,00%	0,00%
FEBRERO	3,77%	6,20%	0,04%	0,00%	0,06%
MARZO	71,00%	7,92%	21,52%	90,91%	4,18%
ACUMULADO	62,98%	7,09%	26,90%	90,49%	3,76%

4 Conclusiones

- Con corte a marzo 31 de la vigencia 2020, 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 **1.11%** de los cuales para el rubro de funcionamiento la ejecución fue del **1.57%** y para inversión del **0.11%**.
- La Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC, al cierre de la vigencia 2019, constituyó rezago presupuestal por valor de \$451.322.949.558, de los cuales \$451.318.679.344, corresponden a reservas presupuestales y \$4.270.314 a cuentas por pagar. Del total de las reservas se constituyeron por funcionamiento el 51% por valor de \$231.386.427.026 y por inversión el 49% por la suma de \$219.932.252.217.
- Del total de las reservas presupuestales constituidas a diciembre de 2019, con corte a marzo 31 de 2020, se solicitaron ajustes por de \$1.342.851.840, quedando una reserva presupuestal actual para la vigencia 2020 por valor de 449.975.827.401, de las cuales, se han obligado \$193.785.234.780, equivalentes a una ejecución del **43%**, se han efectuado pagos por valor de \$32.991.566.899, correspondientes al **17%** del valor total obligado. Al cierre del primer trimestre se encuentran pendientes por ejecutar un monto total de \$256.190.592.621 equivalentes al 57% del total de las reservas constituidas durante la vigencia, correspondientes al rubro de funcionamiento la suma de \$50.154.175.616 y por el rubro de Inversión un monto de \$206.036.417.005.
- Con corte a marzo 31 de 2020, según SIIF Nación se tramitaron CDP para amparar el pago de Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas por valor de \$10.644.300,00, de los cuales se han comprometido \$ 4.170.661.00, quedando un total por comprometer para el resto de la vigencia por la suma de \$6.473.639.
- Al corte de primer trimestre de la vigencia de 2020, del total de cuentas por pagar constituidas, se obligaron y pagaron \$99.653 con un saldo pendiente por pagar para el resto de la vigencia por la suma de \$4.170.661.





- Con corte acumulado a marzo 31 de 2020, se programaron pagos por valor de \$32.598.411.408,67, de los cuales se efectuaron pagos por valor de \$12.066.405.564,16, equivalentes a una ejecución del 37.02%, arrojando como resultado un PAC no utilizado por valor de \$20.532.005.844,51, correspondientes al **62.98%**, superando los indicadores definidos en los rubros de Gastos de Personal, Gastos Generales y Transferencias Corrientes, es de anotar una disminución en el INPANUT en el mes de febrero del 31.71%

5. Observaciones

- Las reservas constituidas para la vigencia 2019, para ser canceladas en la vigencia 2020, por el rubro de Funcionamiento ascendieron al 29% y por inversión al 20%, del total presupuestado para la vigencia, lo cual permite establecer incumplimiento por parte de la entidad a lo dispuesto en el Decreto 1957 de 2007, en el artículo 2 establece que *“el Gobierno Nacional reducirá el presupuesto en el 100% del monto de las reservas presupuestales constituidas sobre el presupuesto del año inmediatamente anterior, que excedan el 2% de las apropiaciones de funcionamiento y el 15% de las apropiaciones de inversión del presupuesto de dicho año”*. Es Decir, que el monto máximo para constituir reservas para el presupuesto de funcionamiento es del 2% y para inversión del 15% superando estos montos para la vigencia 2019 en un 27% y 5% respectivamente.
- De acuerdo con la Tabla del indicador del PAC, el comportamiento de la ejecución del PAC con corte a marzo 31 de 2020, supero los topes del Indicador del pac no utilizado para los rubros de Gastos de Personal en los meses de enero, febrero y marzo, para el rubro de Gastos Generales durante los meses de enero y marzo, por rubro de Trasferencias en el mes de marzo, situación que puede generar como consecuencia que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional - DGPPN- aplique las políticas establecidas en el Manual PAC.
- 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 2020 asciende al 62.98% superando los topes definidos para gestión del PAC en los siguientes rubros: Gastos de Personal en 2.09%, Gastos Generales en 16.90% y Trasferencias con el 85.49%. de acuerdo con los indicadores establecidos para cada rubro

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





Recomendación:

- 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, dado que el comportamiento de la ejecución presupuestal durante el primer trimestre de la vigencia 2020, evidencia un alto riesgo de constitución de reservas presupuestales por encima de los topes permitidos por la Ley.

Cordialmente,

ALEXI MAUREDY PERDOMO BAMBAGUE
Coordinadora Grupo Evaluación de la Gestión Institucional

Elaboró: Martha Patricia Beltran- Profesional Universitario

Revisó: Alexi Mauredy Perdomo Bambague –Coordinadora Grupo Evaluación de la Gestión Institucional

Ruta: \\192.168.70.20\martha.beltran\Documents\VIGENCIA 2020\PROGRAMA AUDITORIA\SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL\EP I TRIMESTRE 2020.docx

Ubicación archivo físico: Carpeta Informes de Ejecución Presupuestal Vigencia 2020

