



Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC 4/10/2019 Folios: 4	
Anexos: 0, Tipo Anexo: SIN ANEXO	I-2019-023375
Origen: 130/OCI/OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Destino: MIGUEL ANDRÉS SANCHEZ PRADA	
Asunto: SEGUIMIENTO MENSUAL A LA PREPARACIÓN Y PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES Y A LA PUBLICACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SUS MODIFICACIONES MES DE AGOSTO DE 2019	

MEMORANDO

PARA: Dr. MIGUEL ANDRES SANCHEZ PRADA.
Dirección Administrativa y Financiera

DE: Oficina de Control Interno.

ASUNTO: Seguimiento mensual a la preparación y publicación de los Informes Financieros y contables y a la Publicación de la ejecución presupuestal y sus modificaciones.

FECHA: Bogotá D.C., 4 de Octubre 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 mensual a la preparación y publicación de los informes financieros y contables y a la publicación de la ejecución presupuestal y sus modificaciones con corte agosto 31 de 2019.

OBJETIVO:

Constatar que la USPEC, conforme establece la ley, prepara y publica oportunamente los informes financieros y contables y la información de la ejecución presupuestal y sus modificaciones.

ALCANCE:

Verificar la preparación y publicación de los informes financieros y contables y de la información de la ejecución presupuestal y sus modificaciones, correspondiente al mes de agosto de 2019.

1. MARCO NORMATIVO:

- Ley 734 de 2002 (Art 34 numeral 36. numeral 36)
- Ley 1474 de 2011 (Art. 74).
- Ley 1712 de 2014 (Art. 9, Lit. b).
- Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015 (Art. 2.9.1.2.7)
- Ley 1873 de 2017 (Art. 20).
- Resolución 182 de 2017 - Contaduría General de la Nación (Artículo 1o numeral 3.3)
- Ley 1952 de 2019 (Art. 38, Núm. 37), (Art 265).

Avenida Calle 26No. 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



- Resoluciones Internas USPEC.

2. DOCUMENTOS EXAMINADOS:

- Página WEB de la USPEC- https://www.uspec.gov.co/?page_id=5919
https://www.uspec.gov.co/?page_id=536 https://www.uspec.gov.co/?page_id=16966

3. INFORME

Se realizó el seguimiento de la USPEC a la preparación y publicación de los Informes Financieros y Contables y publicación de la información de la ejecución presupuestal y sus modificaciones, correspondiente al mes de agosto de 2019, según establece la normatividad relacionada:

- **Ley 734 de 2002 (Art. 34, Núm. 36) – “Artículo 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público:**
“36. Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.” Vigente hasta mayo 28 de 2019.
- **Ley 1474 DE 2011 (Art. 74) –“Artículo 74. Plan de acción de las entidades públicas.** “A partir de la vigencia de la presente ley, todas las entidades del Estado a más tardar el 31 de enero de cada año, deberán publicar en su respectiva página web el Plan de Acción para el año siguiente, en el cual se especificarán los objetivos, las estrategias, los proyectos, las metas, los responsables, los planes generales de compras y la distribución presupuestal de sus proyectos de inversión junto a los indicadores de gestión.

A partir del año siguiente, el Plan de Acción deberá estar acompañado del informe de gestión del año inmediatamente anterior.

Igualmente publicarán por dicho medio su presupuesto debidamente desagregado, así como las modificaciones a este o a su desagregación. ...”

- **Ley 1712 de 2014 (Art. 9, Lit. b) – “Artículo 9º. Información mínima obligatoria respecto a la estructura del sujeto obligado.** Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva en los sistemas de información del Estado o herramientas que lo sustituyan:...”*...b) Su presupuesto general, ejecución presupuestal histórica anual y planes de gasto público para cada año fiscal, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011; ...”*
- **Ley 1873 de 2017 (Art. 20) – “Artículo 20. Se podrán hacer distribuciones en el presupuesto de ingresos y gastos, sin cambiar su destinación, mediante resolución suscrita por el jefe del respectivo órgano... El jefe del órgano o en quien este haya delegado la ordenación del gasto podrá efectuar mediante resolución desagregaciones presupuestales a las apropiaciones contenidas en el anexo del decreto de liquidación, así como efectuar asignaciones internas de apropiaciones en sus dependencias, seccionales o regionales a fin de facilitar su manejo operativo y de gestión, sin que las mismas impliquen cambiar su destinación. Estas desagregaciones y asignaciones deberán quedar registradas en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, y para su validez no requerirán aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección General del Presupuesto Público Nacional ni del previo concepto favorable por parte del Departamento Nacional de Planeación - Dirección de Inversiones y Finanzas Públicas tratándose de gastos de inversión.”**





- Decreto Unico Reglamentario 1068 de 2015 (Art. 2.9.1.2.7) "Desagregación para la ejecución del presupuesto a través del SIF Nación: Con el fin de vincular la gestión presupuestal de los ingresos y de los gastos a la gestión contable, las entidades usuarias del SIF Nación deberán desagregar el presupuesto, al máximo nivel de detalle del Catálogo de Clasificación Presupuestal CCP establecido por la Dirección General del Presupuesto Público Nacional".
- Resolución 182 de 2017 - Contaduría General de la Nación (Artículo 1o numeral 3.3): "Publicación: Los informes financieros y contables mensuales se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al mes informado, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al mes informado. La entidad definirá las fechas de publicación de los informes financieros y contables mensuales dentro de los plazos máximos establecidos. La publicación de los informes financieros y contables mensuales se deberá realizar de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 1712 de 2011 (sic) y los decretos que la reglamenten".
- Ley 1952 de 2019-Enero 28 2019 (Art. 38, Núm. 37). Deberes. Son deberes de todo servidor público: "Publicar en la página web de la respectiva entidad, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la ley 489 de y demás normas vigentes". (Art 265) Vigencia y Derogatoria: "La presente ley entrara a regir cuatro (4) meses después de su sanción y publicación y deroga las siguientes disposiciones: Ley 734 de 2002.....".

Preparación y Publicación de Estados Financieros

The image shows a complex financial statement with multiple columns and rows, likely representing a balance sheet or income statement. The text is small and difficult to read, but it appears to be a standard financial report format.

USPEC
UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES
CON EFECTOS A 31 DE AGOSTO DE 2019

1. **INFORMACIÓN GENERAL Y DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD**

2. **BASES DE VALUACIÓN**

3. **ESTIMACIONES Y JUICIOS**

4. **REVENIDOS Y GASTOS**

5. **ACTIVOS Y PASIVOS**

6. **RENTAS Y GASTOS DE FINANCIAMIENTO**

7. **RENTAS Y GASTOS DE OPERACIÓN**

8. **RENTAS Y GASTOS DE INVERSIÓN**

9. **RENTAS Y GASTOS DE TRANSFERENCIAS**

10. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

11. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

12. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

13. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

14. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

15. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

16. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

17. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

18. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

19. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

20. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

21. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

22. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

23. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

24. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

25. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

26. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

27. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

28. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

29. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

30. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

31. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

32. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

33. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

34. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

35. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

36. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

37. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

38. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

39. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

40. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

41. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

42. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

43. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

44. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

45. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

46. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

47. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

48. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

49. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

50. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

51. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

52. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

53. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

54. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

55. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

56. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

57. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

58. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

59. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

60. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

61. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

62. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

63. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

64. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

65. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

66. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

67. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

68. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

69. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

70. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

71. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

72. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

73. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

74. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

75. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

76. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

77. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

78. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

79. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

80. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

81. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

82. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

83. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

84. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

85. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

86. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

87. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

88. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

89. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

90. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

91. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

92. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

93. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

94. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

95. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

96. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

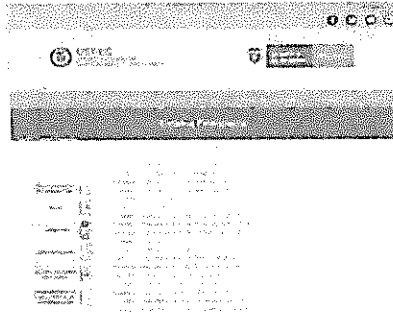
97. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

98. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

99. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

100. **RENTAS Y GASTOS DE OTROS**

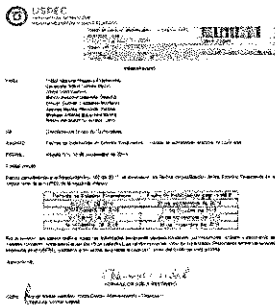




Consultado de: https://www.uspec.gov.co/?page_id=536
<https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/MARZO.pdf>
 Consultado el día: 03/10/2019 publicado informes financieros corte agosto 31, el día 30/09/2019

Los estados financieros preparados del mes de agosto de 2019, fueron remitidos a la oficina de control interno debidamente firmados el día 30 de septiembre de 2019, los cuales fueron publicados en la página web de la entidad en septiembre 30/2019, según validación de reporte de publicación.

Con respecto a los plazos de publicación de los estados financieros en los términos definidos en la resolución 182 de 2017, la entidad definió mediante memorando de fecha septiembre 30 e 2019, las fechas de publicación de los estados financieros en la página WEB de la USPEC, de los periodos contables de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre de 2019, el cual fue socializado a los funcionarios del grupo contable dando así cumplimiento a los plazos establecidos en la norma.



Es de anotar que los estados financieros correspondientes al mes de julio de 2019, fueron firmados en septiembre 3 de 2019 y publicados en septiembre 5 de 2019, incumpliendo los términos de publicación establecido en la resolución 182 de 2017 y en la Ley 1952 de 2019.

Publicación del Plan de Acción 2019

Actividad	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Estado

Consultado de: https://www.uspec.gov.co/?page_id=16966
 Consultado el día: 03/10/2019

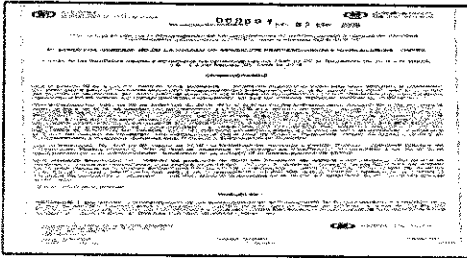




A corte 3 de octubre de 2019, la última publicación del plan de acción corresponde al Seguimiento y al informe del segundo trimestre y a la actualización al plan de acción realizada en junio 28 de 2019.

Programación Presupuestal 2019:

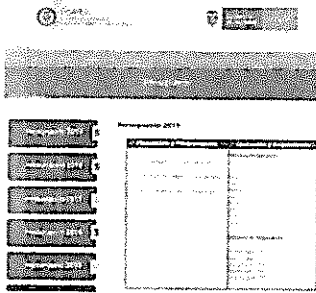
La publicación de la ejecución presupuestal y sus modificaciones cumple con la normatividad establecida, como se pudo observar en los link reportados a continuación:



Consultado de: <https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/resolucion-001-2019-desagregacion-presupuestal.pdf>

Consultado el día: 03/10/2019

Ejecución Presupuestal Agosto -2019. Informes de Ejecución y Seguimiento



Consultado de: https://www.uspec.gov.co/?page_id=5919

Consultado el día: 03/10/2019

Ejecución Presupuestal Agosto 2019

Consultado de: <https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/AGOSTO.pdf>

Consultado el día: 03/10/2019





Informe Seguimiento Ejecución Presupuestal Agosto 2019



Informe de seguimiento a la ejecución presupuestal

Informe de seguimiento a la ejecución presupuestal
Fecha de corte a 31 de agosto de 2019

Consultado de: <https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/INFORME-DIRECCION-GENERAL-31-AGOSTO.pdf>
Consultado el día: 03/10/2019

Modificaciones al Presupuesto.

USPEC



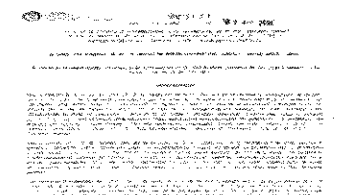
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios

Dirección Modificaciones Presupuestales - 2019

Consultado de https://www.uspec.gov.co/?page_id=20399
Consultado el día: 03/10/2019

Modificaciones presupuestales generadas y publicadas en el mes de agosto de 2019.

Resolución 000521 del 5 de Agosto de 2019-Acuuerdo 000001 de julio 18/2019

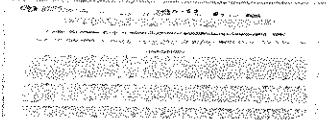


Consultado de <https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/RESOLUCION-000521-DEL-05-DE-AGOSTO-2019-ACUERDO-000001.pdf>
Consultado el día: 03/10/2019





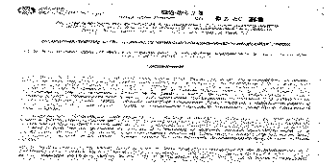
Resolución 000522 del 5 de Agosto de 2019-Acuuerdo 000002 de julio 18/2019



Consultado de <https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/RESOLUCION-000522-DEL-05-AGOSTO-2019-ACUERDO-00002.pdf>

Consultado el día: 03/10/2019

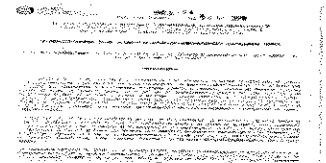
Resolución 000523 del 5 de Agosto de 2019-Acuuerdo 000003 de julio 18/2019



Consultado de <https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/RESOLUCION-000523-DEL-05-AGOSTO-2019-ACUERDO-00003.pdf>

Consultado el día: 03/10/2019

Resolución 000524 del 5 de Agosto de 2019-Acuuerdo 000004 de julio 18/2019

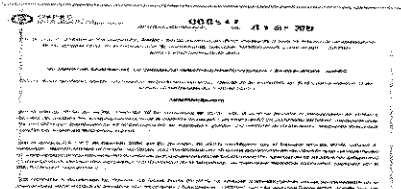


Consultado de <https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/RESOLUCION-000524-DEL-05-AGOSTO-2019.pdf>

Consultado el día: 03/10/2019

Es de anotar que la última modificación presupuestal generada y publicada corresponde al mes de septiembre de 2019.

Resolución 000647 del 19 de Septiembre de 2019-



Consultado de <https://www.uspec.gov.co/wp-content/uploads/2018/11/RESOLUCION-647-DE-2019.pdf>

Consultado el día: 03/10/2019- publicada Septiembre 26 de 2019





4. CONCLUSIONES

- Cumplimiento a lo establecido en la **Resolución 182 de 2017 - Contaduría General de la Nación** y la **ley 1952 de 2019**, en lo relacionado con la definición del cronograma de publicación de los informes financieros y contables mensuales hasta el mes de noviembre de la vigencia 2019, la preparación y publicación oportuna de los estados financieros correspondientes al mes de agosto de 2019 los cuales se encuentran dentro de los plazos máximos establecidos y por los medios de publicación definidos en la norma.
- Publicación del plan de acción para la vigencia 2019: Con corte a 3 de octubre de 2019, se evidencia que la última publicación del plan de acción corresponde al seguimiento y al informe del segundo trimestre de la vigencia 2019 y a la actualización al plan de acción realizada en junio 28 de 2019. La publicación del informe correspondiente al tercer trimestre se encuentra en ejecución, dentro de los términos para su publicación.
- La publicación de la ejecución presupuestal y sus modificaciones: Se evidencia que la última resolución generada con corte a octubre 3 de 2019, se encuentra publicada en la página WEB de la entidad, dando cumplimiento a la norma establecida.

5. RECOMENDACION

Definir con anticipación el cronograma de preparación y publicación de los informes financieros y contables del mes de diciembre de 2019, de acuerdo con la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación y las modificaciones que se puedan generar, con el fin de dar cumplimiento a los términos definidos en la norma para la preparación y publicación de estados financieros.

Cordialmente,


RICARDO VARELA DE LA ROSA
Director General

Elaboró: Martha Patricia Beltrán - Profesional Universitario
Ruta : \\192.168.70.20\martha.beltran\Documents\VIGENCIA 2019\PROGRAMA AUDITORIA\SEGUIMIENTO PUBLICACION EJECUCION PRESUPUESTAL Y ESTADOS FINANCIEROS\Informe Seguimiento publicacion informacion presupuestal CORTE AGOSTO 2019.docx
Ubicación archivo físico: Informes Oficina de Control Interno.

