

Bogotá D.C

140

Doctor

JUAN DANIEL OVIEDO ARANGO

Director General

Departamento Administrativo Nacional de Estadística

Ciudad

Asunto: Informe seguimiento Ejecución Presupuestal a Diciembre de 2018 y seguimiento Reservas y Cuentas por Pagar constituidas al finalizar la vigencia 2018 DANE y FONDANE

1. OBJETIVO

Verificar la aplicación y cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de DANE y FONDANE, establecidas en:

- Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico de Presupuesto.
- Decreto 1068 del mes de mayo de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.
- 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" y la Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018.

2. ALCANCE

Seguimiento a la Ejecución Presupuestal del mes de diciembre y la constitución de las Reservas y Cuentas por Pagar al finalizar la vigencia 2018.

3. METODOLOGÍA

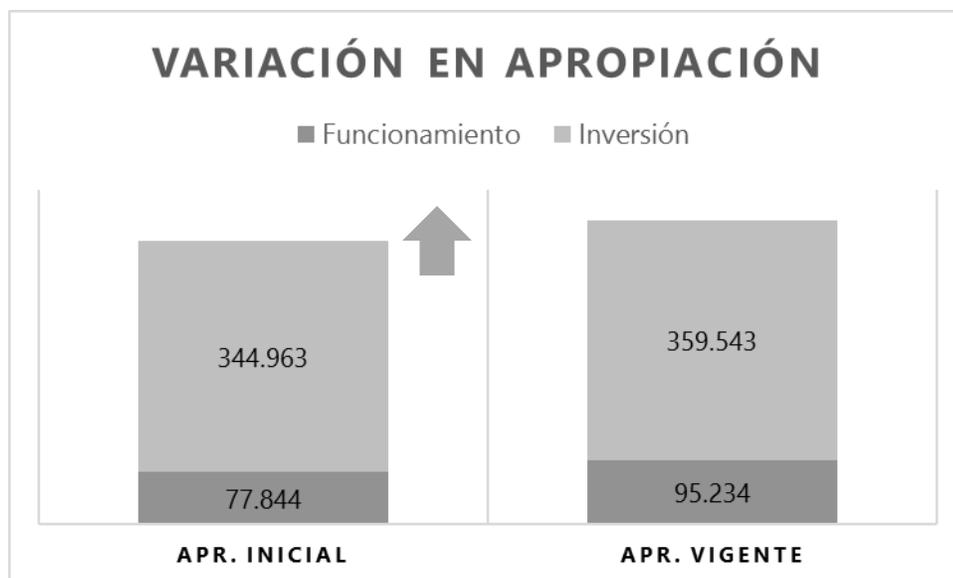
Para el logro del objetivo, en el presente informe se analizó la información de DANE y FONDANE, respecto a los compromisos, las obligaciones y cuentas por pagar, registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DANE

1. Aspectos Generales

El presupuesto del DANE para la vigencia 2018, se asignó en la Ley 1873 de 2017 y en el Decreto de Liquidación del Presupuesto No 2236 de diciembre 27 de 2017. Las apropiaciones para el cumplimiento de sus funciones fueron por un valor total de \$ 422.807 millones, de los cuales corresponden 77,844 millones (18%) a funcionamiento y 344.963 millones (82%) a inversión.

Gráfico 1. Variación de Apropiación



Fuente: Reporte Ejecución Presupuestal

Las modificaciones que se dieron al presupuesto, durante la vigencia, dan como resultado una apropiación de recursos total por valor de \$ 454.776 millones, presentando un incremento del 7,6% frente al presupuesto inicialmente programado. Estos ajustes se explican por un incremento del 18% en funcionamiento y 4% en inversión, este aumento está relacionado con el apoyo que recibió la entidad para la realización del CENSO 2018.

2. La ejecución Presupuestal por Cuenta de Gasto

La ejecución presupuestal acumulada de la entidad a 31 de diciembre de 2018, fue del 94%. Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 90% y mientras los gastos de inversión en un 95%.

Tabla 1. Ejecución Presupuestal

Concepto de Gasto	Apr. vigente	Compromiso		Obligación		Orden de Pago		Pagos	
		\$	%	\$	%	\$	%	\$	%
Funcionamiento	95.234	86.569	91%	85.753	90%	85.557	90%	85.557	90%
Gastos de Personal	86.137	77.710	90%	77.702	90%	77.671	90%	77.671	90%
Gastos Generales	7.664	7.638	100%	6.873	90%	6.872	90%	6.872	90%
Transferencias Corrientes	1.433	1.221	85%	1.178	82%	1.014	71%	1.014	71%
Inversión	359.543	359.078	100%	340.467	95%	340.257	95%	340.257	95%
total	454.777	445.647	98%	426.220	94%	425.814	94%	425.814	94%

Fuente: Reporte Ejecución Presupuestal

3. Apropriación sin comprometer - Funcionamiento- DANE

Del presupuesto asignado a la entidad se dejaron sin comprometer para la vigencia 2018 el 10% de los recursos de funcionamiento, el nivel central dejo sin comprometer un 9,4% por valor de \$ 8.652,8 millones.

Tabla 2 Compromisos sin Ejecutar por Dirección Seccional para Funcionamiento

Ubicación	Apropiación Vigente	Compromisos Acumulados	Sin Ejecutar Año 2018	Porcentaje
Nivel Central	92.128	83.475	8.652,8	9,4%
Barranquilla	619	617	1,5	0,2%
Bogotá	597	596	0,2	0,0%
Bucaramanga	421	418	2,8	0,7%
Cali	653	653	0,4	0,1%
Manizales	424	417	6,7	1,6%
Medellín	392	391	0,4	0,1%
Total	95.234	86.569	8.665	10,0%

Fuente: Reporte Ejecución Presupuestal

3.1. Apropriación sin comprometer – Inversión – DANE

Del presupuesto asignado a la entidad se dejaron sin comprometer para la vigencia 2018 el 0,13% de inversión que corresponde a 464,9 millones. La dirección seccional con mayor porcentaje es Cali con el 2,1% y 164 millones.

Tabla 3 Compromisos sin Ejecutar por Dirección Seccional por Inversión

Ubicación	Apropiación Vigente 2018	Compromisos Acumulados 2018	Sin Ejecutar Año 2018	Porcentaje
Nivel Central	307.793,1	307.651,8	141,3	0,0%
Barranquilla	9.300,2	9.287,4	12,8	0,1%
Bogotá	17.358,3	17.285,1	73,3	0,4%
Bucaramanga	5.165,1	5.152,2	13,0	0,3%
Cali	7.883,7	7.719,1	164,6	2,1%
Manizales	5.300,5	5.278,4	22,1	0,4%
Medellín	6.742,0	6.704,2	37,9	0,6%
Total	359.542,9	359.078,1	464,9	0,13%

Fuente: Reporte Ejecución Presupuestal.

4. Constitución de Rezago Presupuestal 2018

A diciembre 31 del año 2018, se constituyó un rezago presupuestal por valor de \$ 19.833 millones, del cual corresponde a reservas presupuestales \$19.427 millones y cuentas por pagar 406 millones.

4.1. Reservas Presupuestales de Funcionamiento - Dirección Territorial.

Se constituyeron reservas presupuestales, para garantizar el pago de compromisos adquiridos por valor de \$ 815,7 millones, el 91,25% del total de reservas constituidas por funcionamiento, son del Nivel central.

Se aclara que en el SIF se crearon \$810,4 millones, presentándose una diferencia de \$5 millones que corresponde a sueldos del Nivel Central, valor que no se constituyó como reserva debido a que corresponden a un reintegro, que no fueron liberados oportunamente en el registro presupuestal

Tabla 4 Constitución de Reservas por DT

Ubicación	Reservas 2018	%
Nivel Central	744,3	91,25
Barranquilla	14,2	1,75
Bogotá	23,8	2,92
Bucaramanga	8,9	1,09

Ubicación	Reservas 2018	%
Cali	11,9	1,46
Manizales	5,7	0,7
Medellín	6,9	0,84
Total	815,7	100

Fuente: Reporte de Ejecución Presupuestal

4.2. Reservas Presupuestales de Inversión - Dirección Territorial 2018

Se constituyeron reservas presupuestales, con el fin de respaldar el pago de compromisos adquiridos por valor de \$ 18.611 millones, el 86,7% de las reservas de inversión fueron constituidas por el nivel central.

Tabla 5 Constitución Reservas año 2018 DANE- Inversión

Ubicación	Reservas 2018	%
Nivel Central	16.140,5	\$ 86,73
Barranquilla	530,1	\$ 2,85
Bogotá	627,7	\$ 3,37
Bucaramanga	242,9	\$ 1,31
Cali	430,4	\$ 2,31
Manizales	290,7	\$ 1,56
Medellín	348,7	\$ 1,87
Total	18.611,1	\$ 100,00

Fuente: SIIF Nación-ejecución presupuestal a dic-2018

De acuerdo a la circular externa No 050 de SIIF Nación, se estableció que el último día para generar y autorizar órdenes de pago presupuestales y no presupuestales por parte de las entidades, era hasta el 26 de diciembre de 2018 y el último día de giro para órdenes de pago por parte del Ministerio de Hacienda era el viernes 28 de diciembre de 2018.

Dentro de las actividades de control interno, se seleccionó una muestra 34 contratistas, con el propósito de verificar el cumplimiento de esta circular, se identifica que estos contratos seleccionados a 31 de diciembre ya eran hechos cumplidos, es decir corresponderían a cuentas por pagar que no se alcanzaron a radicar antes del 26 de diciembre, por tal razón las constituyeron como reservas, 23 de estos contratos se pagaron el 30 de enero del año 2019.

4.3. Cuentas por pagar de Funcionamiento - Dirección Territorial

Se constituyeron cuentas por pagar, para garantizar el pago de obligaciones adquiridos por la entidad por valor de \$ 196, 5 millones, en la dirección del Nivel Central.

Tabla 6 Constitución Cuentas por Pagar año 2018 DANE- Funcionamiento

Ubicación	Cuentas por Pagar	%
Nivel Central	196,5	100
Total	196,5	100

Fuente: SIF Nación-ejecución presupuestal a dic-2018

Al 31 de diciembre de 2018, estas cuentas por pagar se desagregan así: \$164.478.397, correspondiente al pago de la tarifa por control fiscal de la vigencia 2018; un valor de \$1.529.074 para viáticos y gastos de viaje y \$30.471.983 correspondiente a horas extras.

4.4. Cuentas por pagar de Inversión - Dirección Territorial

Se constituyeron cuentas por pagar, con el fin de realizar el pago de obligaciones adquiridas por valor de \$ 210 millones, el mayor porcentaje está en el nivel central con 60.70% y 127,3 millones.

Tabla 7 Constitución Cuentas por Pagar año 2018 DANE- Inversión

Ubicación	Cuentas por pagar	%
Nivel Central	127,3	60.70
Barranquilla	0,7	0,3%
Bogotá	73,4	35%
Cali	4,5	2%
Manizales	3,9	2%
Total	210	100

Fuente: SIF Nación-ejecución presupuestal a dic-2018

En el Nivel Central se constituyeron cuentas por pagar por inversión para contratar el suministro de tiquetes aéreos nacionales e internacionales por \$23.615.443; \$2.841.275 con el fin de prestar el servicio de gestión y manejo integral de residuos peligrosos generados en DANE; Y con el fin de contratar prestación de servicios profesionales \$100.806.367.

5. Reservas Presupuestales Canceladas de la Vigencia 2017

5.1. Funcionamiento

En el presupuesto de la entidad para el año 2018, se incluyeron reservas por valor de \$395.279 millones, de los cuales la entidad no ejecutó durante la vigencia \$ 16.342 millones son el 5% de lo planeado.

Tabla 8 Cancelación de reservas de la vigencia 2017

Concepto de Gasto	Compromisos	Pagos	Reservas No ejecutadas	%
Gastos Generales	\$304.517	\$288.176	\$16.342	5%
Adquisición de bienes y servicios	\$304.517	\$288.176	\$16.342	5%
Materiales y suministros	\$47.291	\$41.695	\$5.595	12%
Mantenimiento	\$143.699	\$132.952	\$10.746	7%
Transferencias	\$90.762	\$90.762	\$0	0%
OCDE-artículo 47 ley 1450 de 2011	\$1.347	\$1.347	\$0	0%
Sentencias	\$89.415	\$89.415	\$0	0%
Total			\$16.342	5%

Fuente: Informe de ejecución DANE

Las actas (N9 y N10) con radicados 2018-313-042966-1 del 5 de diciembre de 2018 y 2019-313-000042-1 del 4 de enero del 2019 soportan estas cancelaciones de las reservas de la vigencia anterior.

Cuadro 1 Cancelaciones de Reservas Funcionamiento 2017

Área	Valor	Observación
Gestión Talento Humano	\$412.626	Cancelación reserva con el acta No 9, Comisiones por \$157.612 y \$255.014.
	\$9.002.350	Vigencia terminada-Dotación Vigencia terminada
Administrativa	\$7.339.397	correspondiente al proceso de liquidación la OC 23754 de Aseocolba \$6.135.540 y \$1.203.857 – Vigilancia.

Fuente: Actas de Cancelación Orfeo

5.2. Inversión

En el presupuesto de la entidad para el año 2018, se incluyeron reservas presupuestales por valor de \$2.657.898 millones, de los cuales la entidad no ejecutó durante la vigencia \$ 246.144 millones corresponde al 9%.

Tabla 9 Cancelaciones de Reservas inversión 2017

Concepto de Gasto	Compromisos	Pagos	Reservas No ejecutadas	%
INVERSIÓN	\$2.657.898	\$2.411.755	\$246.144	9%
LEVANTAMIENTO RECOPIACION Y ACTUALIZACION DE LA INFORMACION RELACIONADA CON PRODUCCION COMERCIO Y SERVICIOS NACIONAL	\$5.846	\$5.720	\$126	2%
LEVANTAMIENTO RECOPIACION Y ACTUALIZACION DE LA INFORMACION RELACIONADA CON ASPECTOS SOCIO-DEMOGRAFICOS A NIVEL NACIONAL	\$37.435	\$36.687	\$748	2%
LEVANTAMIENTO RECOPIACION Y ACTUALIZACION DE LA INFORMACION RELACIONADA CON TEMAS AMBIENTALES A NIVEL NACIONAL	\$358	\$0	\$358	100%
LEVANTAMIENTO RECOPIACION Y ACTUALIZACION DE LA INFORMACION RELACIONADA CON ASPECTOS CULTURALES Y POLITICOS A NIVEL NACIONAL	\$1.492	\$1.372	\$119	8%
LEVANTAMIENTO XVIII CENSO NACIONAL DE POBLACIÓN Y VII DE VIVIENDA NACIONAL	\$242.590	\$0	\$242.590	100%
LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN ACTUALIZADA, OPORTUNA Y REPRESENTATIVA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS HOGARES EN COLOMBIA A NIVEL NACIONAL	\$4.569	\$4.016	\$553	12%
LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN ACTUALIZADA, OPORTUNA Y REPRESENTATIVA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS HOGARES EN COLOMBIA A NIVEL NACIONAL	\$34.410	\$33.742	\$667	2%
LEVANTAMIENTO RECOPIACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE CONDICIONES DE VIDA A NIVEL NACIONAL Y TERRITORIAL	\$94.809	\$94.202	\$606	1%
MEJORAMIENTO DE LA CAPACIDAD TECNICA Y ADMINISTRATIVA PARA LA PRODUCCION Y DIFUSION DE LA INFORMACION BASICA NACIONAL	\$139.133	\$138.757	\$376	0%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal DANE

A continuación, se presentan las áreas y/o Dirección Territorial, que generaron actas de cancelación de reservas por inversión:

Cuadro 2 Actas de Cancelación de Reserva Inversión

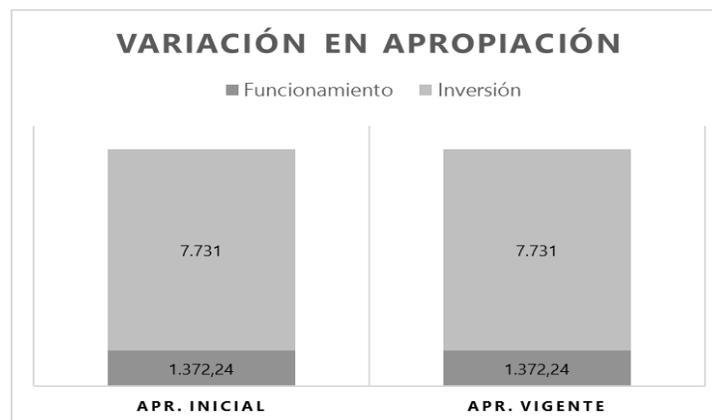
Área	Valor	Observación
Gestión Talento Humano	3.636.040,00	Cancelación reserva con el acta No 9, dos comisiones que no se realizaron por \$705.670 y reintegro comisión de \$2.930.370.
DT. Bogotá	34.631.297,00	Cancelación reserva con el acta No 10 –Contrato de arrendamiento CNPV
Relaciones Internacionales	1.818.416,00	Cancelación reserva con el acta No 10-Imprenta Nacional
DT. Bogotá	11.699.394,00	Cancelada reserva con el acta 9 y 10-prestación de servicio
Relaciones Internacionales	375.946,00	Vigencia terminada –prestación de servicios
DT. Cali	667.199,00	Vigencia terminada -Pago contratista que falleció
Innovación	242.590.123,00	Vigencia terminada -Plataforma innovación

Fuente: Actas y Presupuesto

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL FONDANE

6. Aspectos Generales.

El presupuesto del FONDANE para la vigencia 2018, se encuentra en el Decreto de Liquidación del Presupuesto No 2236 de diciembre 27 de 2017. Las apropiaciones para el cumplimiento de sus funciones se asignaron por un valor total de \$ 9.103 millones, de los cuales corresponden 1.372 millones (15%) a funcionamiento y \$ 7.731 millones (85%) a inversión.



Fuente: Informe de ejecución DANE

De acuerdo a la información consultada en el informe de ejecución presupuestal gerencial, no se evidencian modificaciones presupuestales.

7. La ejecución Presupuestal por Dirección Territorial

De la vigencia 2018, quedaron sin comprometer gastos de funcionamiento por valor de \$181,4 millones que corresponde al 51% de la apropiación y por gastos de funcionamiento \$3.774 millones.

Tabla 10 Ejecución presupuestal año 2018- FONDANE- Funcionamiento

Ubicación	Apropiación Vigente 2018	Compromisos Acumulados 2018	Sin Ejecutar Año 2018
Nivel Central	293,82	125,10	168,72
Barranquilla	25,80	18,31	7,49
Bogotá	30,75	25,48	5,27
Bucaramanga	8,42	8,42	0,00
Medellín	0,20	0,20	0,00
Cali	0,05	0,04	0,01
Total	359,04	177,55	181,49

Fuente: SIF Nación-ejecución presupuestal a dic-2018

Tabla 11 Ejecución presupuestal año 2018- FONDANE- Inversión

Ubicación	Apropiación Vigente 2018	Compromisos Acumulados 2018	Sin Ejecutar Año 2018
Nivel Central	6.070	2.313	3.757
Barranquilla	38	34	4
Bogotá	1.242	1.229	13
Medellín	196	196	0
Cali	185	184	1
Total	7.731	3.957	3.774

Fuente: SIF Nación-ejecución presupuestal a dic-2018

8. Constitución de Rezago Presupuestal 2018

El rezago presupuestal se constituyó por valor de \$ 322,5 millones y las cuentas por un total \$ 148 millones. El nivel central, es el que constituye más reservas en un 94%.

8.1. Reservas Presupuestales de Inversión por Dirección Territorial

Tabla 12 Constitución Reservas año 2018 – FONDANE- Inversión

Ubicación	Reservas 2018	%
Nivel Central	305,63	94,76
Bogotá	0,14	0,04
Cali	16,77	5,2
Total	322,53	100

Fuente: SIF Nación-ejecución presupuestal a dic-2018

8.2. Cuentas por pagar de Funcionamiento - Dirección Territorial

Las cuentas por pagar que quedaron a 31 de diciembre de 2018 fueron por valor de \$ 65.506.

Tabla 13 Constitución cuentas por pagar Funcionamiento año 2018 – FONDANE

Ubicación	Cuentas por Pagar	%
Nivel Central	0,06251	100
Total	0,06251	100

Fuente: SIF Nación-ejecución presupuestal a dic-2018

Valor que fue cancelado el 5 de febrero del año en curso a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por concepto del cuatro por mil de IVA y Reteica.

8.3. Cuentas por pagar de Inversión - Dirección Territorial

Tabla 14 Constitución cuentas por pagar Inversión año 2018 – FONDANE

Ubicación	Cuentas por pagar	%
Nivel Central	85	57,78
Barranquilla	22	15,16
Bogotá	22	15,05
Medellín	18	12,01
Total	148	100.00

Fuente: SIF Nación-ejecución presupuestal a dic-2018

9. Reservas Presupuestales Canceladas de la Vigencia 2017

9.1. Inversión

En las reservas presupuestales se realizaron las siguientes cancelaciones de compromisos, con el acto administrativo N 9.

Tabla 15 Cancelaciones de reservas de inversión 2017

Área	Valor	Observación
DT. Bogotá	\$6.708.405	Cancelan reservas acta No 9 -Contrato Prestación de servicios
Logística	\$139.514.171	Cancelan reservas acta No 9- Kits

1Fuente: Actas de cancelación

10. Observaciones

Las reservas presupuestales se constituyeron de acuerdo al Artículo 09 de la Ley 225 de 1995, en la que manifiesta "En cada vigencia el gobierno reducirá el presupuesto de gastos de funcionamiento cuando las reservas constituidas para ellos superen el 2% del presupuesto del año inmediatamente anterior. Igual operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 15% del presupuesto de inversión del año anterior".

En el Nivel Central DANE, se constituyeron reservas por prestación de servicios, pero teniendo en cuenta el concepto de reserva en el Decreto 111 de enero 15 de 1996 en el Artículo 89: ..."Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre **no se hayan cumplido**, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación...Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y **a la entrega de bienes y servicios**", se deduce de este concepto que se debían haber constituido cuentas por pagar, por ser hechos cumplidos y no reservas.

Con el seguimiento efectuado a las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2017 del saldo a noviembre 7 de 2018 por \$493.665.415, se cancelaron unas reservas, con las actas No 9 y 10 de noviembre y diciembre de 2018 por desaparición de los compromisos que las originaron por la suma de \$198.420.349 y vigencia terminada \$259.975.010 para un total de \$458.395.364.

En DANE no se ejecutó el total del presupuesto asignado para funcionamiento e inversión para el año 2018 de \$9.129.651.214 y FONDANE \$3.955.411.951.

11. Recomendaciones

- La Entidad debe establecer políticas o lineamientos, para que las cuentas de cobro que se deben presentar al cierre fiscal se radiquen con más días de anticipación, con el fin de asegurar que se realicen todos los trámites para que estas se obliguen como cuentas por pagar y no constituir reservas presupuestales de cuentas que se radican al finalizar el mes de diciembre; es de anotar que esta situación ha sido observada por la Contraloría General en las últimas vigencias.
- Realizar reuniones de seguimiento entre el área financiera del Nivel Central y las Direcciones Territoriales, con el fin de asegurar una ejecución total del presupuesto asignado durante la vigencia y mejorar los resultados de giro.

Cordialmente

Duvy Johanna Plazas Socha.

DUVY JOHANNA PLAZAS SOCHA

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Carola Malaver – Sandra Marcela Plazas

Elaborado por: Carola Malaver – Sandra Marcela Plazas