



PROCESO Y/O TEMA
AUDITADO:

UAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES

LIDER DEL PROCESO Y/O
DEPENDENCIA:

GETULIO MANUEL RUBIO SANCHEZ

TEMA DE SEGUIMIENTO:

CONTROL INTERNO CONTABLE

NORMATIVA :

RESOLUCION 357 DE 2008

JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO :

Seguimiento al I. Semestre de 2014 del Sistema de Control Interno Contable, a partir de los reportes contables y Estados financieros a junio 30 de 2014, sus respectivas notas, libros, y demás actividades realizadas por la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes hasta su publicación en la Web del Fondo.

GESTION / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO:

1. SEGUIMIENTO AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:

El seguimiento al Sistema de Control Interno Contable, se realizó teniendo en cuenta las etapas definidas por Contaduría General de la Nación para el proceso contable así:

- 1) Etapa de Reconocimiento con las actividades de:
 - a. Identificación,
 - b. Clasificación y
 - c. Registro y Ajustes
- 2) La etapa de Revelación con las actividades de:
 - a. Elaboración de estados e informes contables, y
 - b. Análisis, interpretación y comunicación de la información.

La verificación se realizó sobre las siguientes actividades:

- A. Depuración contable permanente y sostenibilidad:

De acuerdo con la verificación y análisis a los estados financieros con corte a junio 30 de 2014 de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes con código 67800000, la Cuenta del Activo está conformada por efectivo, inventarios, propiedades planta y equipo y otros activos; mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias y de



inventarios; periódicamente se realizan conteos físicos y se confrontan con registros contables.

La UAE Fondo Nacional de Estupefacientes en sus estados financieros no presenta saldo en la cuenta de Deudores, puesto que las ventas se realizan contra entrega.

Las cuentas del Pasivo conformado por las cuentas por pagar, obligaciones laborales y de seguridad social integral, pasivos estimados y otros pasivos se encuentran plenamente identificadas.

B. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.

La UAE Fondo Nacional de Estupefacientes, para el procesamiento de la información financiera cuenta con el sistema SIIF - Nación, y se acoge a las políticas y directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública

En la página Web de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes, Gestión Financiera se encuentran listados diez y ocho (18) procedimientos, incluido el Informe bimestral de viáticos el cual no se viene utilizando, manifiestan que este procedimiento es obsoleto y se excluyó del SGC. En archivos Word documentados existen diez y nueve (19) procedimientos, los siguientes no se encuentran en el listado de la página Web:

1. GF14 pr 22-V01 Constitución de vigencias futuras (acta 7 de julio 31/14)
2. GF 12 pr 18-V03 Expedición de certificados de Retención en la fuente y retención ICA.

Se viene dando aplicabilidad a cada uno de los procedimientos establecidos, excepto al Informe bimestral de viáticos; se evidencia la unificación del responsable en cada uno de los procedimientos, dando cumplimiento a la sugerencia de la Oficina de Control Interno en informe anterior; es importante que se actualice la página Web con los procedimientos actuales documentados.

C. Registro de la totalidad de las operaciones.

La UAE Fondo Nacional de Estupefacientes, registra mensualmente todas sus operaciones de acuerdo con el Plan General de Contabilidad Pública.



D. Individualización de bienes, derechos y obligaciones.

El registro de los bienes en la contabilidad del Fondo Nacional de Estupeficientes, se realiza en forma individualizada a nivel de auxiliares.

Los procesos de demandas y litigios se tienen de manera individualizada de conformidad con lo establecido en el numeral 3.19.2 de la resolución 357 de 23 de julio 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, por valor total de \$47.261.549,00, correspondiente a seis (6) demandas laborales, que según la Oficina Jurídica del Ministerio, cinco de ellas se encuentran archivadas en el Tribunal Contencioso Administrativo y una está en etapa probatoria; al respecto la UAE Fondo Nacional de Estupeficientes no ha realizado acciones durante este primer semestre, manifiestan que están a la espera de la respuesta del Ministerio a la solicitud realizada sobre el estado jurídico de los mismos. Ante la carencia de respuesta sugieren programar reunión con la Dirección Jurídica y Financiera del Ministerio.

E. Reconocimiento de cuentas valuativas.

El cálculo de la depreciación y amortización se realiza individualmente por el sistema de línea recta teniendo en cuenta la vida útil según lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.

La provisión para inventarios corresponde al 100% de las muestras de retención y materias primas, que se encuentran en investigación por cada cuenta que conforma el grupo de inventarios. La provisión para demandas está registrada al 100% del valor de las pretensiones.

F. Actualización de los valores.

En la Contabilidad de la UAE Fondo Nacional de Estupeficientes se registran los bienes, derechos y obligaciones a costo de adquisición; el método de valuación para los inventarios (subcuenta más representativa del balance), es el PEPS (primeras en entrar primeras en salir), método que nos permite tener los inventarios a costos recientes.

Con respecto a las Mercancías Incautadas, registradas en cuentas de orden por valor de \$165.594.194,00, durante el primer semestre, se retoma el tema por las observaciones que realiza la Contraloría General de la República, se le remiten las respuestas a la CGR por parte de la U.A.E. Fondo Nacional de Estupeficientes y la Dirección Jurídica, manifestando que "no se encontró ningún procesos relacionado con la incautación"....



Dicho tema fue analizado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable realizado el 29 de mayo de 2014, ver ítem K Acta 02 del presente informe.

G. Soportes documentales.

En la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes los documentos se encuentran archivados y organizados física y virtualmente. Las tablas de retención documental son las establecidas por la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes; desde el año 2010 no se han vuelto a actualizar.

H. Conciliaciones de información

Conciliaciones Bancarias:

La UAE Fondo Nacional de Estupefacientes maneja cuatro cuentas y cada una de ellas se concilia mensualmente, los saldos de conciliaciones a junio 30 de 2014, son:

BANCO	CUENTA	SALDO		Partidas conciliatorias
		Libros	Extracto	
Bancafé	18993279	4.826,12	5.846,31	1.020,19
Banco Popular	070-00139-1	1.624,00	1.624,00	-
Banco Popular	070-00140-9	13.238.011,00	13.238.011,00	-
Bancolombia	132-697113-74	82.206.295,00	176.502.790,00	94.296.495,00

La partida conciliatoria del Bancafé cuenta No. 18993279 por \$1.020,19 corresponde a una consignación de junio 18 de 2014.

La cuenta corriente de Bancolombia No. 132-697113-74, corresponde a la Nación, es la cuenta recaudadora de los ingresos y semanalmente son consignados a la Dirección del Tesoro Nacional. Esta cuenta a junio 30 de 2014 presentaba las siguientes partidas conciliatorias:

Mayo: Consignación no registrada en libros	\$ 1.032.670,00
Junio: Consignaciones no registradas en Libros	\$ 94.479.095,00
TOTAL	\$ 95.511.765,00

Estos valores corresponden a consignaciones que no fueron identificados al cierre a junio 30 de del presente año, menos el registro en libros de una consignación de mayo 28 de 2014 por valor de \$1.215.270, pero que en el extracto bancario no figura, y corresponde a una transferencia que revotó.



Conciliación de cuentas recíprocas

En mayo 7 y julio 31 de 2014 a través del Chip, la U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes, presentó el informe de operaciones recíprocas al sistema consolidador de Hacienda por los trimestres enero a marzo y abril a junio respectivamente; a través de correos electrónicos se ha oficiado a las distintas entidades que reportan valores para que se realicen las confrontaciones con el fin de facilitar los procesos de conciliación y cruces.

Conciliación de bienes y servicios.

La UAE Fondo Nacional de Estupefacientes, mensualmente realiza conteos físicos de inventarios, confrontando dichos resultados con los saldos arrojados por el kardex sistematizado en aplicación office Excel; siguiendo el procedimiento establecido mediante Resolución interna 293 de agosto 2010, que adoptó el Manual de Procesos y Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes

Al respecto la Contraloría General de la República en su informe de Auditoría de mayo de 2014 registró "Hallazgo 16 Software inventarios(A)" sustentado en que Microsoft Excel, no cuenta "con un sistema de seguridad adecuado. Lo cual refleja debilidad en los controles establecidos..." a junio 30 la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes estaba preparando el plan de mejora para este hallazgo.

Conciliación sobre procesos demandas y litigios

La UAE Fondo Nacional de Estupefacientes por ser Unidad Administrativa Especial sin personería jurídica, dependiente del Ministerio de Salud y Protección Social, las demandas por actuaciones son atendidas directamente por la Dirección Jurídica del Ministerio.

Se tienen identificados cada uno de los seis procesos y en los estados financieros a junio 30 de 2014, se refleja el registro de la provisión por el 100% de las pretensiones por valor de \$ 47.261.549,00. Durante el primer semestre no se evidenció acciones de seguimiento y/o judiciales sobre dichos procesos, los cuales se relacionan a continuación:



No. PROCESO	VALOR (miles)	ESTADO DEL PROCESO	CIUDAD DONDE SE ADELANTA	FALLO O SENTENCIA	CONCEPTO	CLASE DE PROCESO
2004495	\$ 1.801	SENTENCIA	BOGOTA	22/11/2001	MA. VICTORIA MIRANDA CUBIDES-	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
2005573	\$ 4.009	SENTENCIA	BOGOTA	02/04/2004	GLORIA ISABEL JAIME DELGADO	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
2005576	\$ 3.764	SENTENCIA	BOGOTA	12/12/2003	CONSUELO FIERRO GUZMAN	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
2005585	\$ 2.300	SENTENCIA	BOGOTA	02/05/2003	LIBIA REBECA SOTO	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
20010410	\$ 28.984	SENTENCIA	BOGOTA	12/08/2004	JAVIER SOLANO	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
20012157	\$ 6.404	SENTENCIA	BOGOTA	20/05/2004	JORGE HORACIO TRUJILLO RANGEL	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

Fuente: Contabilidad UAE FNE

Los procesos que llevan diez (10) y más años de antigüedad, no cuentan con dictamen jurídico que indique posible recuperación total o parcial de los valores registrados, ni depuración, desconociendo el principio de Prudencia contemplado en el Plan General de Contabilidad Pública.

En la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes, ratifican que carecen de personería jurídica, y que ésta se encuentra a cargo del Ministerio de Salud y protección social y por consiguiente, quien debe indagar esta situación es el Ministerio.

I. Libros de contabilidad.

Los libros de contabilidad son registrados en el SIIF y se pueden consultar e imprimir, no se imprimen de conformidad con las disposiciones del Decreto Ley 019 de 2012.

J. Estructura del área contable y gestión por procesos.

En la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes, el Grupo de Trabajo Financiera y Talento Humano cuenta con un Coordinador Profesional Universitario y los profesionales de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería y con medios tecnológicos suficientes para la realización de las actividades de identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable.

K. Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

Mediante Resolución 540 del 23 de diciembre 2008 de la U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes, se crea el Comité de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública,



Resolución que fue modificada por la Resolución No. 4827 del 19 de noviembre de 2013 del Ministerio de Salud y Protección Social. Se evidencian dos reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable durante el I. semestre de 2014, así el acta No. 001 de febrero 20 y acta No. 002 de mayo 29, en cuyas reuniones se trataron los siguientes temas de:

Acta No. 01

- Identificación de los tiempos del proceso de pago cuentas por pagar
- Partidas conciliatorias de bancos
- Inventarios a cargo de funcionarios de la entidad para dar de baja.

Como producto de este Comité se generaron los siguientes compromisos:

Solicitar dentro de los 15 primeros días de cada mes el extracto bancario y realizar la conciliación y seguimiento oportuno a las partidas pendientes y enviar circular a los funcionarios, para entregar relación de bienes a dar de baja.

Acta No. 02

- Resolver la situación de la materia prima confiscada, la cual se encuentra en la bodega de la entidad, y en los Estados Financieros en las Cuentas de Orden Acreedoras a 31 de diciembre de 2013, registra \$165.594.194 pesos.

Una vez planteada la situación y discutido el tema, se concluye y aprueba solicitar al Coordinador de Disponibilidad de Medicamentos un concepto sobre la situación de las sustancias Difenoxilato CHL 1 Klgm y Clozapina 10 Klgm, con el fin de determinar si estas sustancias sirven para fabricación de medicamentos o de lo contrario proceder a dar de baja o consecuente destrucción de la misma, compromiso que quedó para junio 30;

Sin embargo, para el segundo semestre se vienen realizando consultas a la Fiscalía General de la Nación, Contaduría General de República, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sobre sus resultados, en el próximo seguimiento se informará la decisión o avances realizados.

Se evidenció que el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, realizó su segunda reunión en mayo 29 tres meses después de su primer reunión en febrero 20, incumpliendo con lo establecido en el artículo 4º de la Resolución 4827 de noviembre 19 de 2013, que establece que se reunirán en sesión ordinaria cada dos meses;

L. Actualización permanente y continuada.

Los responsables del procesamiento de la información contable se actualizan permanentemente en conceptos contables, financieros y tributarios, participan en



las capacitaciones programadas por la Contaduría General de la Nación, consultan permanentemente la página WEB de la Contaduría General de la Nación; de otra parte, en el programa institucional de capacitación se incluyen actividades complementarias para fortalecer los conocimientos del Grupo de trabajo.

M. Eficiencia de los sistemas de información.

La información financiera y contable de la entidad opera bajo la plataforma del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación. Durante el primer semestre de 2014 no presentaron dificultades en su operación. Sin embargo Inventarios y nómina no se encuentran integrados al SIIF, se vienen trabajando en aplicación office excell.

N. Elaboración de estados, informes y reportes contables.

Como producto del proceso contable se generó la información correspondiente, con corte a 30 de junio de 2014, firmados por el Ministro de Salud y Protección Social, el Coordinador financiero y el Contador de la U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes. Los reportes contables y financieros se tienen en el SIIF, y se encuentran publicados en la página WEB de la U.A.E Fondo Nacional de Estupefacientes.

O. Análisis, interpretación y comunicación de la información

La información financiera de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes una vez preparada y analizada, fue transmitida oportunamente vía Chip a la Contaduría General así: corte primer trimestre (enero-marzo) el día 7 de mayo y el segundo trimestre (abril-junio) el día 31 de julio de 2014. Igualmente, por cada trimestre fue publicada en la página web y en cartelera de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes los días 19 de mayo y 21 de agosto respectivamente.

P. Coordinación entre las diferentes dependencias

En la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes se tienen documentados los manuales, procesos y procedimientos para el manejo de la información contable y los funcionarios responsables les vienen dando cumplimiento.

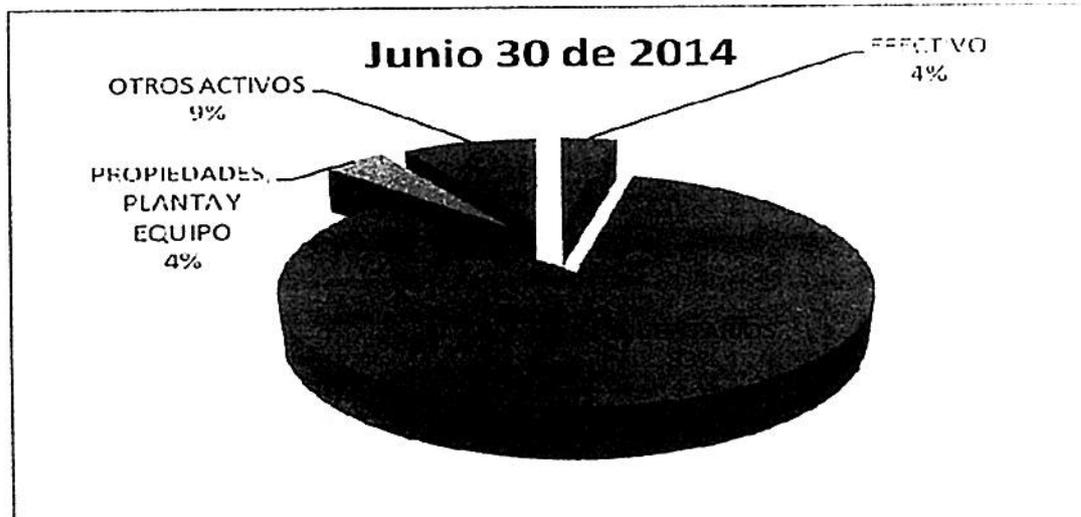


2. ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS

A. COMPORTAMIENTO DE LAS CUENTAS EN EL BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2013 Y JUNIO 30 DE 2014:

ACTIVOS	Junio 30 de 2014		Diciembre 31 de 2013		Variación	%
	Valor	%	Valor	%		
EFFECTIVO	108.250.756,12	4%	45.029.515,00	1%	63.221.241,12	140%
INVENTARIOS	2.345.400.163,00	83%	4.304.680.146,00	89%	-1.959.279.983,00	-46%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	119.415.772,00	4%	140.176.762,00	3%	-20.760.990,00	-15%
OTROS ACTIVOS	255.399.161,12	9%	320.709.170,12	7%	-65.310.009,00	-20%
TOTAL	2.828.465.852,24	100%	4.810.595.593,12	100%	-1.982.129.740,88	-41%

Fuente: Informes SIIF- Nación

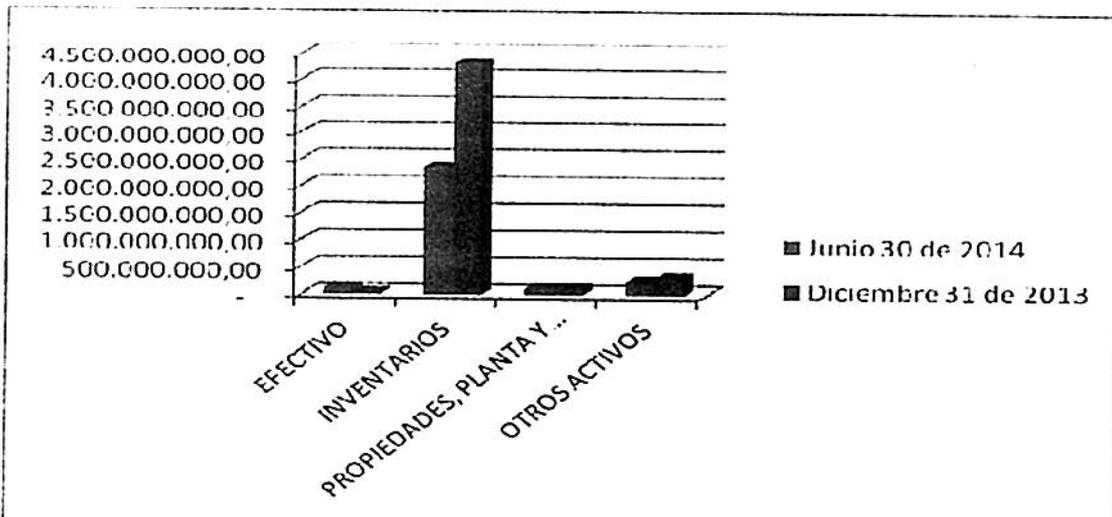


A junio 30 de 2014, el activo se encuentra concentrado en el Grupo de Inventarios, que representa el 83% del total del Activo de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes;

El efectivo corresponde al saldo en bancos, que equivale al 4% del valor de los activos; las Propiedades, Planta y Equipos (activos tangibles que posee la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes para su uso) representan el 4% del activo total. El grupo de Otros Activos equivalentes al 9% del total del activo, están conformados por los bienes y servicios pagados por anticipado tales como seguros, materiales y suministros (aseo, cafetería, combustibles y lubricantes entre otros) e Intangibles (Patentes, licencias y Software).



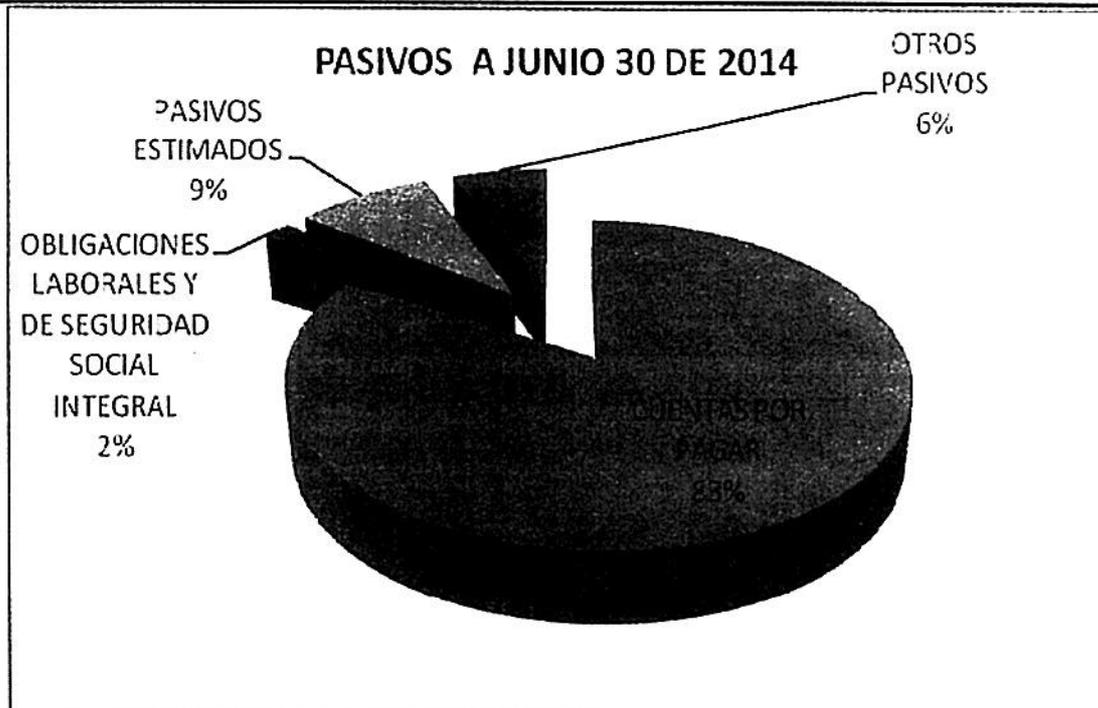
En el comparativo de los Activos de los Estados Financieros con corte a junio 30 de 2014 y diciembre 31 de 2013 se evidencia:



El activo total de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes disminuyó en un 41%; a nivel de grupo se observa que el efectivo se incrementó en \$63.221.241,12 equivalentes al 140%, mientras que los demás grupos disminuyeron así: Inventarios en \$1.959.279.983 equivalentes al 46% por presentarse mayores ventas que compras durante el semestre; Propiedad Planta y Equipo \$20.760.990 el 15% que corresponde al registro de Depreciaciones del semestre; y Otros activos \$65.310.009 el 20% por la amortización de pagos anticipados como seguros, materiales y suministros.

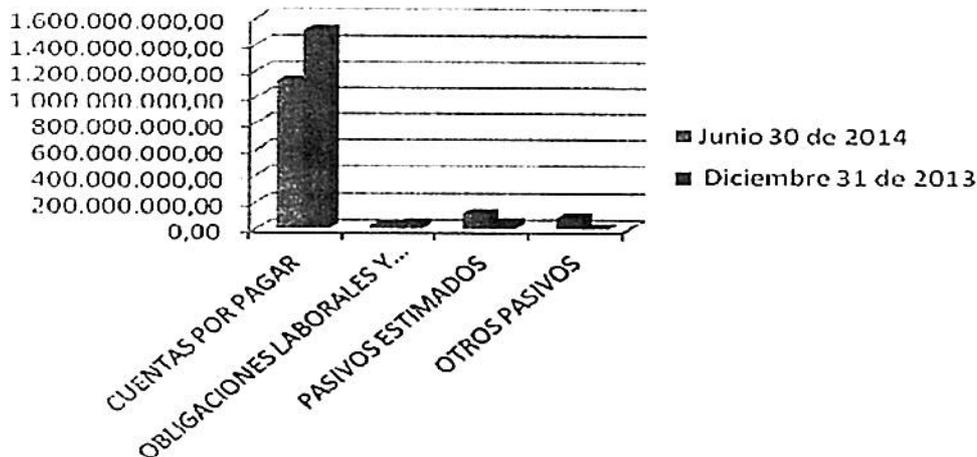
PASIVOS	Junio 30 de 2014		Diciembre 31 de 2013		Variación	%
	Valor	%	Valor	%		
CUENTAS POR PAGAR	1.124.919.194,00	83%	1.507.327.408,00	94%	-382.408.214,00	-25%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	24.772.457,71	2%	43.745.799,35	3%	-18.973.341,64	-43%
PASIVOS ESTIMADOS	116.728.481,56	9%	47.261.549,00	3%	69.466.932,56	147%
OTROS PASIVOS	82.211.121,12	6%	0,00		82.211.121,12	
TOTAL	1.348.631.254,39	100%	1.598.334.756,35	100%	-249.703.501,96	-16%

Fuente: Informes SIF- Nación



Los pasivos de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes a junio 30 del presente año, están concentrados en el grupo de Cuentas por pagar \$1.124.919.194 equivalentes al 83% del total del pasivo; que a su vez \$1.085.117.536 el 96% de este grupo, corresponde a Cuentas por pagar a proveedores nacionales por compra de bienes y servicios; pasivos por obligaciones laborales y de seguridad social integral \$24.772.457,71 el 2%; pasivos estimados \$ 116.728.481.56 el 9% en esta partida, además de los litigios (pretensiones partida que no se modificó) se encuentran las provisiones para prestaciones sociales (vacaciones, primas y bonificaciones); y Otros pasivos por valor de \$ 82.211.121.12 el 6% que corresponden a recaudos por reclasificar (consignaciones que se realizan semanalmente a la cuenta del Tesoro).

Comparativamente con los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2013, se observan las siguientes variaciones:



Los pasivos totales se disminuyeron en un 16%; presentándose un incremento del 147% en los Pasivos Estimados y Provisiones, por las provisiones para prestaciones sociales (vacaciones, primas y bonificaciones); mientras que los demás grupos disminuyeron así: Cuentas por Pagar \$ 382.408.214,00 el 25%, principalmente en los rubros de Adquisición de Bienes y Servicios y Acreedores; Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral \$ 18.973.341,64 el 43% por vacaciones y primas.

Para la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, se realiza el análisis comparativo con el primer semestre de 2013, debido a que nos permite el análisis y evaluación a dos periodos similares:

ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
	Junio 30 de 2014		Junio 30 de 2013		Variación	
INGRESOS	6.181.418.937,78	100%	7.407.763.304,66	100%	1.226.344.366,88	17%
GASTOS	-4.326.822.265,70	-70%	-6.306.134.852,00	-85%	-1.979.312.586,30	31%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACION	-3.525.631.140,00	-57%	-4.307.480.182,00	-58%	-781.849.042,00	18%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.671.034.467,92	-27%	-3.205.851.729,34	-43%	-1.534.817.261,42	48%

Durante el primer semestre de 2014 se evidencian: Ingresos totales por \$6.181.418.937,78, Gastos por \$ 4.326.822.265,70 equivalentes al 70% de los Ingresos, y Costos de Ventas y Operación \$3.525.631.140 que corresponde al 57% de los ingresos, arrojando un déficit de \$ 1.671.034.467,92 equivalente al 27% de los ingresos totales.

Comparativamente con el mismo periodo de la vigencia 2013 se observa: que los Gastos correspondían al 85%, y los Costos de ventas y operación al 58% de los



ingresos totales de ese periodo, de lo anterior se concluye que los Gastos disminuyeron en un 31%, reflejando una participación sobre los ingresos totales del 85% (2013) y 70% (2014), es decir, que se está gastando menos durante la presente vigencia; los Costos de Ventas y Operación disminuyeron en un 18% manteniendo el mismo margen de rentabilidad 57% (2014) y 58% (2013).

Para la UAE Fondo Nacional de Estupeficientes los precios de venta de los medicamentos no están determinados a precios de mercado, en cumplimiento de la misión y beneficio de la población vulnerable, garantizando la disponibilidad de medicamentos sin ánimo de utilidad comercial.

3. EJECUCION PRESUPUESTAL

Una vez revisado el informe de Ejecución Presupuestal (SIIF-Nación) se evidencia:

RUBRO	DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	% EJECUCION
A-1-0-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA, PRIMAS, Y OTROS GASTOS PERSONAL	\$ 858.000.000,00	\$ 353.398.744,00	\$ 332.531.744,00	39%
A-1-0-2	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 713.600.000,00	\$ 470.519.507,00	\$ 188.816.538,00	26%
A-1-0-5	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PRIVADO Y PUBLICO	\$ 269.000.000,00	\$ 112.751.053,00	\$ 112.751.053,00	42%
A-2-0-3	IMPUESTOS Y MULTAS	\$ 1.950.000,00	\$ 82.000,00	\$ 82.000,00	4%
A-2-0-4	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 476.250.000,00	\$ 200.630.439,00	\$ 88.564.400,00	19%
A-3-2-7	PREVENCION DE LA FARMACODEPENDENCIA Y DE MEDICAMENTOS DE CONTROL ESPECIAL	\$ 1.646.200.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
A-5	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 13.264.600.000,00	\$ 5.854.257.721,00	\$ 183.322.410,00	1%
TOTAL		\$ 17.229.600.000,00	\$ 6.991.639.464,00	\$ 906.068.145,00	5%

La UAE Fondo Nacional de Estupeficientes, durante el primer semestre comprometió 41% y ejecuto tan solo el 5% del total del presupuestado asignado para la vigencia 2014; por tanto, es importante se analicen los factores que están afectando esta baja ejecución y tomar los correctivos necesarios para lograr una ejecución eficiente y eficaz.

Manifiestan que se debe tener en cuenta que el rubro de gastos de comercialización y producción abarca más del 70% del presupuesto total del FNE y corresponde a la adquisición de las sustancias (materias primas) y medicamentos de control especial monopolio y fabricación de medicamentos; que los primeros meses del año se está en la etapa pre contractual, y los contratos suscritos para estas actividades pueden abarcar entre 3 y 10 meses en promedio.



SUGERENCIAS :

1. Actualizar el listado de los procedimientos de la página WEB y su articulación con el mapa de procesos del Ministerio.
2. Coordinar con la Dirección Jurídica del Ministerio, para realizar seguimiento y establecer el estado de los procesos, demandas y litigios.
3. Continuar con las acciones encaminadas a depurar de los Estados Financieros las mercancías incautadas, que se encuentran registradas en cuentas de orden.
4. Continuar con las acciones permanentes y establecer mecanismos de identificación oportuna de consignaciones en las cuentas Bancarias del Fondo.
5. Continuar con las acciones de seguimiento, depuración y actualización de la información contable.
6. Adelantar las acciones de articulación con el Ministerio sobre los siguientes temas:
 - Gestión Documental
 - Acceso a la Intranet
 - Aplicativo para control de Inventarios y nómina
 - Publicación de los estados financieros, procedimientos, mapas de riesgo, ejecución presupuestal y demás documentos en la página Web del Ministerio.
 - Organigrama
7. Revisar y analizar periódicamente la ejecución presupuestal y tomar las acciones necesarias con el fin de ejecutar de acuerdo a lo programado.
8. Apoyar y promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las diferentes etapas y actividades del Proceso Contable.

SOPORTES DE LA REVISIÓN :

Estados Financieros, Informes pagina Web de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes, consultar y reportes SIIF-Nación, conciliaciones y demás soportes e informes contables.

FIRMA RESPONSABLE OFICINA
CONTROL INTERNO

Página 14 de 14

VERSIÓN 2 (19 DE JUNIO DE 2014)