



La salud
es de todos

Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA
GESTIÓN

Código

CEVF01

Formato

Seguimiento y control

Versión

02

FECHA DE INFORME:

ABRIL 30 DE 2020

PROCESO Y/O DEPENDENCIA:

U.A.E. FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES

LÍDER DEL PROCESO Y/O
DEPENDENCIA:

DRA. INGRID ROSARIO NARVAEZ CASTRO

TEMA DE SEGUIMIENTO:

EJECUCION PRESUPUESTAL I TRIM 2020 Y RESAGO CONSTITUIDO
EN 2019. FNE

NORMATIVA

Ley 87 de 1993, Decreto 111 de 1996, Decreto 4836 de 2011, Decreto 1068 de 2015, Decreto 412 de marzo 2 de 2018, Decreto 1429 del 1 de septiembre de 2016, Decreto 1264 del 25 de julio de 2017, Ley 2008 de 27 de diciembre de 2019, Decreto 2411 de diciembre 30 de 2019

JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de lo establecido en el artículo 9 de la Ley 87 de 1993, con el propósito de verificar el estado de la ejecución presupuestal en el FNE, en el I trimestre de la vigencia 2020 y de las reservas presupuestales y las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2019 y su comportamiento en el primer trimestre de 2020.

GESTIÓN / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO

1. SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL

1.1. APROPIACION VIGENTE

Mediante el Decreto de liquidación No. 2411 de diciembre 30 de 2019, por el cual se liquida el presupuesto general de la Nación para la vigencia fiscal 2020, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos, se ordenó apropiar, del Presupuesto General de la Nación, para atender los gastos de funcionamiento en la U.A.E. FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES, la suma total de **\$23.617** Millones y una apropiación bloqueada de **\$295** Millones, siendo el rubro más representativo el GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN con el 85,29% del total de la apropiación, como se aprecia en la siguiente tabla:

TABLA No. 1- APROPIACION INICIAL VIG 2020

CONCEPTO	APROPIACION INICIAL	APROP PREVIO CONVEPTO DGPPN	APROPIACION VIGENTE 2020	
GASTOS DE PERSONAL	1.212.385.000	20.121.000	1.192.264.000	5,11%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	823.067.000		823.067.000	3,53%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.656.878.000	274.903.000	1.381.975.000	5,93%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	19.891.756.000		19.891.756.000	85,29%
IMPUESTOS	4.244.000		4.244.000	0,02%
CONTRIBUCIONES	29.069.000		29.069.000	0,12%
TOTAL	23.617.399.000	295.024.000	23.322.375.000	100,00%

Fuente SIIF Nación-Dec. 2411 dic/2019



La salud es de todos

Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

Código

CEVF01

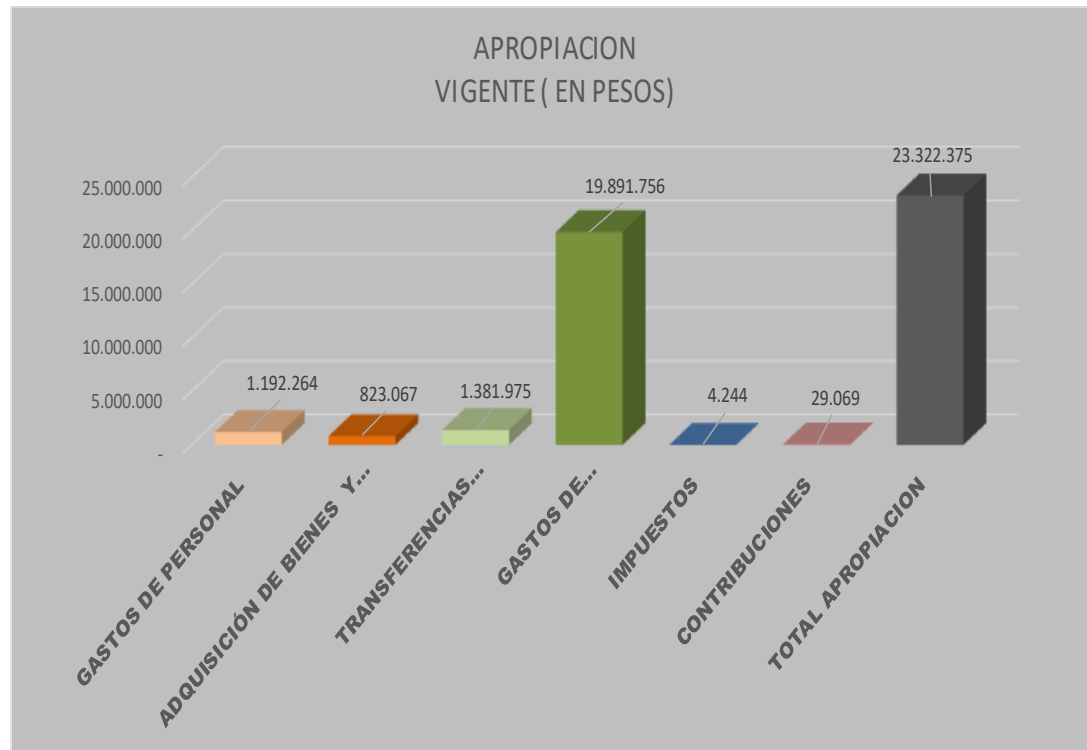
Formato

Seguimiento y control

Versión

02

GRÁFICO No. 1 APROPIACION VIGENTE A MARZO 31 DE 2020



- Gastos de personal**

Se observa que la apropiación aprobada para salario, es la más representativa con el 65,5% de los gastos de personal.

TABLA No.2- APROPIACION GASTOS DE PERSONALVIG 2020

CONCEPTO	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO.	%
SALARIO	781.000.000	65,5%
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	283.046.000	23,7%
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	128.218.000	10,8%
TOTAL, GASTOS DE PERSONAL	1.192.264.000	100,0%

Fuente: SIIF Nación -cálculos OCI



La salud
es de todos

Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA
GESTIÓN

Código

CEVF01

Formato

Seguimiento y control

Versión

02

- **Adquisición de Bienes y Servicios:** Compuesto por adquisición de activos no financieros con el 2,5% y adquisiciones diferentes de activos con el 97.5% del total de apropiación aprobada para gastos de adquisición de bienes y servicios

TABLA No.3- APROPIACION GASTOS ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS VIG 2020

CONCEPTO	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO.	%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	20.265.000	2,5%
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	802.802.000	97,5%
TOTAL, ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	823.067.000	100,0%

Fuente: SIIF Nación -cálculos OCI

- **Transferencias corrientes.** Compuesto por los rubros de transferencias a Entidades de Gobierno Siendo el rubro más representativo de las Transferencias con el 94,87%, Sentencias y conciliaciones con el 4,84% y prestaciones sociales con el 0,30%

TABLA No.4- APROPIACION GASTOS ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS VIG 2020

CONCEPTO	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO.	%
A ENTIDADES DEL GOBIERNO	1.311.018.000	94,87%
PRESTACIONES SOCIALES	4.120.000	0,30%
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	66.837.000	4,84%
TOTAL, TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.381.975.000	100,00%

Fuente: SIIF Nación -cálculos OCI

- **Gastos de comercialización y producción:** Para la adquisición de materiales y suministros con el 77,38%, como otros bienes transportables, otros productos químicos y Adquisición de servicios con el 22,62% como servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing, servicios de venta y de distribución.

TABLA No.5- APROPIACION GASTOS COMERCIALIZACION Y PRODUCCION VIG 2020

CONCEPTO	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO.	%
MATERIALES Y SUMINISTROS	15.392.949.000	77,38%
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	4.498.807.000	22,62%
TOTAL, GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	19.891.756.000	100,00%

Fuente: SIIF Nación -cálculos OCI



La salud
es de todos

Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA
GESTIÓN

Código

CEVF01

Formato

Seguimiento y control

Versión

02

- **Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de Mora:** para cuota de fiscalización y auditaje se asignó el 87,26% y se ejecutó a marzo 31 de 2019 el 29%, del total para gastos de impuestos y contribuciones.

TABLA No.6 APROPIACION GASTOS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES VIG 2020

CONCEPTO	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO.	%
IMPUESTOS	4.244.000	12,74%
CONTRIBUCIONES- CUOTA FISCALIZACION	29.069.000	87,26%
TOTALGASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	33.313.000	100,00%

Fuente: SIIF Nación -cálculos OCI

Se observó, en relación con la vigencia anterior, una disminución en los gastos de personal del 14,90%, en adquisición de bienes y servicios un incremento del 3%, en transferencias corrientes un incremento y de transferencias del 1,42%, así como un incremento del 1,31%, en Gastos de comercialización y producción, incremento del 8,45% y en los gastos para impuestos y contribuciones del 3%.

TABLA No. 7- COMPARACIÓN PRESUPUESTOS 2020 – 2019

CONCEPTO	APROPIACIÓN VIGENTE 2020		APROPIACIÓN VIGENTE 2019		VARIACION	% VAR
GASTOS DE PERSONAL	1.192.264.000	5,11%	1.401.006.000	6,39%	- 208.742.000	-14,90%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	823.067.000	3,53%	799.093.000	3,64%	23.974.000	3,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.381.975.000	5,93%	1.364.058.000	6,22%	17.917.000	1,31%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	19.891.756.000	85,29%	18.341.510.000	83,61%	1.550.246.000	8,45%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	33.313.000	0,14%	32.342.000	0,15%	971.000	3,00%
TOTAL	23.322.375.000	100,00%	21.938.009.000	100,00%	1.384.366.000	6,31%

Fuente: SIIF Nación -cálculos OCI

1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA ACTUAL:

Analizado el reporte de ejecución presupuestal extractado del SIIF Nación, a marzo 31 de 2020, se pudo observar frente a la apropiación vigente, que se expidieron CDP por valor total de \$16.596 Millones equivalentes al 71,16%, se adquieren compromisos por un valor total de \$9.740 Millones, equivalentes al 41,76% y se obligó el 3,58% de la apropiación vigente, como se ilustra en la siguiente tabla:



La salud
es de todos

Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA
GESTIÓN

Código

CEVF01

Formato

Seguimiento y control

Versión

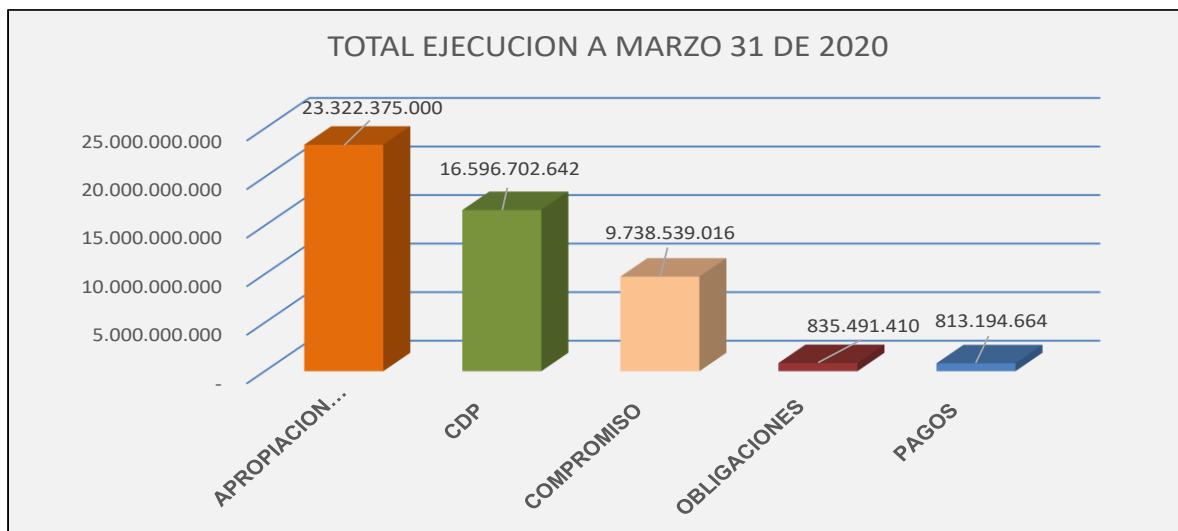
02

TABLA No. 8- EJECUCION PRESUPUESTAL A MARZO 31 DE 2020

CONCEPTO	APROPIACION VIGENTE	CDP	COMPROMISO	OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS	% CDP / APR VIG	% COMP/ APR VIG	%OBLIG / APR VIG
GASTOS DE PERSONAL	1.192.264.000	1.150.916.095	341.102.007	341.102.007	338.850.421	96,53%	28,61%	28,61%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	823.067.000	656.272.055	604.182.815	103.627.372	98.654.673	79,73%	73,41%	12,59%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.381.975.000	0.00	-	0.00	0.00	0,00%	0,00%	0,00%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCION	19.891.756.000	14.789.429.780	8.793.169.482	390.677.319	375.604.858	74,35%	44,21%	1,96%
IMPUESTOS	4.244.000	0.00	-	0.00	0.00	0,00%	0,00%	0,00%
CONTRIBUCIONES	29.069.000	84.712	84.712	84.712	84.712	0,29%	0,29%	0,29%
TOTAL	23.322.375.000	16.596.702.642	9.738.539.016	835.491.410	813.194.664	71,16%	41,76%	3,58%

Fuente: SIIF Nación -cálculos OCI

GRÁFICO No. 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A MARZO 31 DE 2020



De acuerdo con lo evidenciado no se presentaron modificaciones presupuestales durante el primer trimestre de 2020.

1.3. EJECUCIÓN DEL REZAGO PRESUPUESTAL

Con relación de las reservas presupuestales y de conformidad con lo estipulado por el FNE, el Fondo no constituyó reservas presupuestales para la vigencia 2019, solo se constituyeron las cuentas por pagar por valor de \$6.794.368.198,60, de acuerdo a la resolución 026 Circular Externa del Ministerio de Hacienda,



La salud
es de todos

Minsalud

PROCESO

CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA
GESTIÓN

Código

CEVF01

Formato

Seguimiento y control

Versión

02

Ley 2008 de 27 de diciembre de 2019, Decreto 2411 de diciembre 30 de 2019, que indican que para las cuentas por pagar que se constituyan a 31 de diciembre de 2019 se deberá contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales.

Verificado el reporte del Siif y el archivo de la relación de cuentas por pagar se observó que, a 31 de marzo, se encontraban en estado pagado.


TABLA No.9- EJECUCION CUENTAS POR PAGAR /RESERVAS PRESUPUESTAL A MARZO 31 DE 2020

RUBRO	DESCRIPCION	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS
A-02-01	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ 15.346.313,00	\$ 15.346.313,00	\$ 15.346.313,00
A-02-02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$ 116.016.890,00	\$ 116.016.890,00	\$ 116.016.890,00
A-05-01-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	\$ 6.042.023.691,60	\$ 6.042.023.691,60	\$ 6.042.023.691,60
A-05-01-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 135.253.280,00	\$ 135.253.280,00	\$ 135.253.280,00
A-05-01-02-006	SERVICIOS DE VENTA Y DE DISTRIBUCIÓN; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	\$ 32.757.842,00	\$ 32.757.842,00	\$ 32.757.842,00
A-05-01-02-007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	\$ 30.192.028,00	\$ 30.192.028,00	\$ 30.192.028,00
A-05-01-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	\$ 420.464.930,00	\$ 420.464.930,00	\$ 420.464.930,00
A-08-04-01	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 2.313.224,00	\$ 2.313.224,00	\$ 2.313.224,00
		\$ 6.794.368.198,60	\$ 6.794.368.198,60	\$ 6.794.368.198,60


Fuente SIIF-Nación -FNE

Finalmente, se evidenció que el FNE publicó en la página web del Ministerio, la ejecución presupuestal, de manera mensual, no obstante, no se observó la publicación de la ejecución rezago presupuestal, lo cual se puede verificar en el siguiente link:

<https://www.minsalud.gov.co/salud/MT/FNE/Forms/Ejecucionpresupuestal.aspx>

	PROCESO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Código	CEVF01
	Formato	Seguimiento y control	Versión	02

Fecha actual: Martes, 28 de abril de 2020



La salud es de todos

Minsalud

[Mapa del sitio](#)
[Funcionarios](#)
[Zona Interactiva](#)
[English Version](#)


[Inicio](#)
[Ministerio](#)
[Salud](#)
[Protección social](#)
[Normativa](#)
[Servicios al ciudadano](#)
[Transparencia](#)
[Centro de comunicaciones](#)

Todos los documentos
Convocatorias
Ejecución presupuestal

	Nombre	Tipo_archivo	Documento
•Año : 2020 (3)			
📁	Ejecución-Presupuestal-Enero-2020	...	Financiera Ejecución presupuestal
📁	Ejecución-Presupuestal-Febrero-2020	...	Financiera Ejecución presupuestal
📁	Ejecución-Presupuestal-Marzo-2020	...	Financiera Ejecución presupuestal

OBSERVACIONES Y/O SUGERENCIAS

1. Durante el primer trimestre de 2020, la ejecución presupuestal se ejecutó en cumplimiento de las normas establecidas.
2. Se recomienda adoptar las medidas necesarias para que el presupuesto se ejecute de acuerdo a lo planeado y continuar adelantando la gestión, para evitar que la ejecución de los recursos, se concentre en los últimos meses de la vigencia fiscal.
3. De acuerdo con la proyección de los compromisos que se estimen realizar para los próximos meses, los saldos de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal que no se vayan a utilizar, se liberen oportunamente, con el fin de realizar los traslados presupuestales, en caso que así se determine y permitir así un porcentaje de ejecución eficiente.
4. El FNE realizó publicación mensual de la ejecución presupuestal, sin embargo, no se incluyó la publicación de la ejecución del rezago presupuestal; por lo que se recomienda incluir la publicación de la ejecución del rezago presupuestal.

 La salud es de todos Minsalud	PROCESO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Código	CEVF01
	Formato	Seguimiento y control	Versión	02

SOPORTES DE LA REVISIÓN

Reportes extractados del SIIF - ejecución presupuestal a marzo 31 de 2020 y de las Reservas, constituidas en 2019, Listado de compromisos entre otros, normatividad vigente.



Elaboró: Driveros

DILSA RIVEROS DIAZ

Revisó: Ssilva