

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Enero a noviembre de 2023

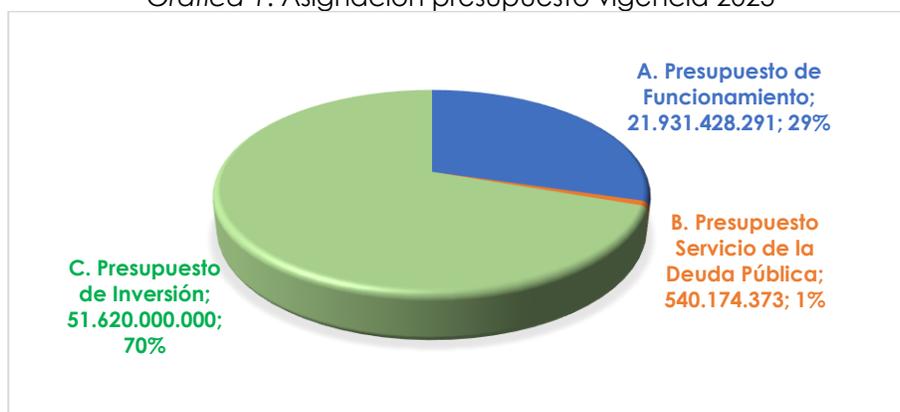
El Asesor(a) Experto(a) con Funciones de Control Interno y el equipo de trabajo, en concordancia con lo establecido en la Ley 87 de 1993, y el Decreto 648 de 2017, efectuó seguimiento a la ejecución presupuesta al periodo comprendido entre enero a noviembre de 2023, por parte de la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente ANCP-CCE, a través de la revisión de la información proporcionada por la secretaría General, publicada en la página web de la entidad, así como la suministrada por la Asesora de Planeación.

A continuación, se detallan los resultados del seguimiento en los literales a y b de este informe.

a) Asignación presupuestal ANCP-CCE Vigencia 2023

La Ley 2276 del 29/11/2022 “POR LA CUAL SE DECRETA EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023” y el Decreto 2590 del 23/12/2022 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2023, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”, asignaron recursos a saber:

Gráfica 1. Asignación presupuesto vigencia 2023



Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en Ley 2276 de 2022 - Decreto 2590 del 2022

De acuerdo con los recursos asignados a la ANCP-CCE para la vigencia 2023, se realizó la distribución de los de los recursos internamente a través de la Resolución 001 del 2 de enero de 2023, a saber:

Tabla 1. Desagregación presupuesto de funcionamiento 2023

Cuenta / Programa	Subcuenta / Subprograma	Objeto / Proyecto	REC	DESCRIPCION	APORTE NACION
A				TOTAL FUNCIONAMIENTO	\$ 21.931.428.291
01				GASTOS DE PERSONAL	\$ 17.297.000.000
01	01			PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	\$ 17.297.000.000
01	01	01		SALARIO	\$ 12.017.000.000
01	01	01	10	FACTORES SALARIALES COMUNES	\$ 12.017.000.000



INFORME DE LEY – CONTROL INTERNO

CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05

VERSIÓN: 01 DEL 01/07/2021

Cuenta / Programa	Subcuenta / Subprograma	Objeto / Proyecto	REC	DESCRIPCION	APORTE NACION
01	01	02	10	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 4.336.400.000
01	01	02	10	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	\$ 1.346.609.450
01	01	03	10	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	\$ 943.600.000
02			10	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 4.404.500.000
02	01		10	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ 201.700.000
02	02		10	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$ 4.202.800.000
02	02	01	10	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 106.250.000
02	02	01	10	ARTÍCULOS TEXTILES (EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR)	\$ 1.000.000
02	02	02	10	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 4.096.550.000
02	02	02	10	SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	\$ 2.492.000
03				TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 55.300.000
03	04			PRESTACIONES SOCIALES	\$ 55.300.000
03	04	02	10	PRESTACIONES SOCIALES RELACIONADAS CON EL EMPLEO	\$ 55.300.000
08				GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 174.628.291
08	04		11	CONTRIBUCIONES	\$ 174.628.291
08	04	01	11	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE*	\$ 174.628.291

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la Resolución No. 001 de 2023 emitida por la ANCP-CCE

Tabla 2. Desagregación presupuesta de inversión 2023

Cuenta / Programa	Subcuenta / Subprograma	REC	DESCRIPCION	APORTE NACION
C			INVERSION	\$ 51.620.000.000
0304			FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE COMPRA PUBLICA	\$ 51.620.000.000
0304	1000		INTERSUBSECTORIAL GOBIERNO	\$ 51.620.000.000
0304	1000	11	INCREMENTO DEL VALOR POR DINERO QUE OBTIENE EL ESTADO EN LA COMPRA PUBLICA, NACIONAL	\$ 51.620.000.000
		11	INSTRUMENTOS DE AGREGACIÓN DE DEMANDA	\$ 5.072.704.000
		11	DOCUMENTOS DE LINEAMIENTOS TÉCNICOS	\$ 1.168.000.000
		11	SERVICIO DE EDUCACIÓN INFORMAL DIRIGIDO AL COMPRADOR PÚBLICO	\$ 1.010.100.000
		11	DOCUMENTOS NORMATIVOS	\$ 2.080.495.200
		11	SERVICIOS DE DIVULGACIÓN EN TEMAS RELACIONADOS CON LOS SERVICIOS DE APOYO A LA COMPRA PÚBLICA	\$ 2.080.000.000
		11	SERVICIOS DE INFORMACION PARA LA COMPRA PUBLICA	\$ 40.208.700.800

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la Resolución No. 001 de 2023 emitida por la ANCP-CCE



Departamento Nacional de Planeación - DNP

Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente
Tel. [601]7956600 • Carrera 7 No. 26 - 20 Piso 17 • Bogotá - Colombia

WWW.COLOMBIACOMPRA.GOV.CO

Tabla 3. Desagregación presupuesto servicio de la deuda

Cuenta / Programa	Subcuenta / Subprograma	Objeto / Proyecto	REC	DESCRIPCION	APORTE NACION
B				SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 540.174.373
10				SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$ 540.174.373
10	04			FONDO DE CONTINGENCIAS	\$ 540.174.373
10	04	01	11	APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS	\$ 540.174.373

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la Resolución No. 001 de 2023 emitida por la ANCP-CCE

Revisada la desagregación a través de la Resolución 001 de 2023 de la ANCP-CCE, las partidas corresponden a los recursos asignados en la Ley 2276 de 2022 - Decreto 2590 del 2022.

b) Resultados seguimiento a la ejecución presupuestal a noviembre de 2023

A continuación, se presentan los resultados del seguimiento efectuado a la ejecución presupuestal enero – noviembre 2023.

- Durante el transcurso del año del año a noviembre de 2023, se han realizado catorce (14) modificaciones a través de once (11) resoluciones a la desagregación inicial, como se relaciona a continuación:

Tabla 4. Modificación desagregación inicial - Anexo decreto liquidación presupuesto 2023

No.	Resolución / Acuerdo	Rubro	Modificación desagregación cuentas PPTO.	Modificación Anexo Decreto liquidación
1	Resolución No. 088 febrero 14 de 2023	1	Funcionamiento - cuentas de Gastos de Personal	\$ 100.000.000
		2	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 109.250.000
2	Resolución No. 112 febrero 22 de 2023	3	Funcionamiento - cuentas de Gastos de Personal	\$ 26.000.000
3	Resolución No. 127 marzo 2 de 2023	4	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 200.000.000
4	Resolución No. 173 abril 4 de 2023	5	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 82.000.000
5	Resolución No. 232 mayo 11 de 2023	6	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 191.000.000
6	Resolución No. 287 junio 5 de 2023	7	Funcionamiento - cuentas de Gastos de Personal	\$ 218.020.000
7	Resolución No. 342 junio 26 de 2023	8	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 50.000.000
8	Resolución No. 452 agosto 1 de 2023 Acuerdo 005 julio 18 de 2023	9	Funcionamiento - cuentas de Gastos de Personal	-
		10	Gastos de Inversión	\$ 580.000.000
		11	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 4.091.032.985
9	Resolución No. 507 agosto 22 de 2023	12	Funcionamiento - cuentas de Gastos de Personal	\$ 10.000.000
		13	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 81.040.000
10	Resolución No. 559 septiembre 15 de 2023	14	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 44.000.000
11	Resolución No. 602 octubre 3 de 2023	15	Funcionamiento en las cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 43.869.626
Total			\$ 1.155.944.456	\$ 4.671.032.985

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en las Resoluciones de modificación y Acuerdo 005 de 2023 de la ANCP-CCE



En la tabla anterior se puede observar que el rubro con mayores modificaciones a la desagregación inicial corresponde al presupuesto de Funcionamiento en las Cuentas de Adquisición de Bienes y Servicios con el 60%, seguido del presupuesto de Funcionamiento en las Cuentas de Gastos de Personal con el 33,33% y con modificación al anexo del Decreto de Liquidación Gasto de Inversión con el 6,67%, este último aprobado por el Consejo Directivo.

A noviembre de 2023, la ejecución es la siguiente:

Gráfica 2. Ejecución presupuestal a noviembre 2023



Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la información suministrada por la DSG Financiera.

Se observó que la ejecución a noviembre es de 91,2% de los recursos asignados, lo que permite concluir que es adecuada con relación a los compromisos a corte del presente informe.

Tabla 5. Ejecución presupuesta presupuesto - compromisos – obligaciones y pagos 2023

Descripción	Apropiación	Compromisos		Obligaciones		Pago	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%
Gastos de personal	\$ 17.297.000.000,00	\$ 14.259.267.249,00	82,44%	\$ 14.257.050.443,00	82,42%	\$ 14.257.050.443,00	82,42%
Gastos generales	\$ 4.404.500.000,00	\$ 4.038.302.555,21	91,69%	\$ 3.274.622.290,21	74,35%	\$ 3.274.622.290,21	74,35%
Transferencias (Cuota Auditaje)	\$ 55.300.000,00	\$ 46.320.959,00	83,76%	\$ 43.761.020,00	79,13%	\$ 43.761.020,00	79,13%
Total Gastos de funcionamiento	\$ 21.931.428.291,00	\$ 18.492.437.939,21	84,32%	\$ 17.723.980.929,21	80,82%	\$ 17.723.980.929,21	80,82%
Total Servicio de la deuda	\$ 540.174.373,00	\$ 540.174.372,09	100,00%	\$ 540.174.372,09	100,00%	\$ 540.174.372,09	100,00%
Inversión	\$ 51.620.000.000,00	\$ 48.560.619.115,04	94,07%	\$ 37.142.246.390,12	71,95%	\$ 37.142.246.390,12	71,95%
TOTAL PRESUPUESTO CCE	\$ 74.091.602.664,00	\$ 67.593.231.426,34	91,23%	\$ 55.406.401.691,42	74,78%	\$ 55.406.401.691,42	74,78%

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la información suministrada por la DSG Financiera



INFORME DE LEY – CONTROL INTERNO

CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05

VERSIÓN: 01 DEL 01/07/2021

La tabla No. 5 muestra que la ejecución presupuestal a través de los compromisos es de 91,23%, como se señaló anteriormente, pero las obligaciones y los pagos presentan 74,78%, evidenciando que a diciembre es necesario adelantar los trámites necesarios para cumplir con los pagos correspondientes.

2. Con relación a la ejecución del proyecto de inversión, se observó lo siguiente:

La ANCP-CCE, cuenta con dos (2) proyectos de inversión a noviembre de 2023.

Tabla 6. Ejecución presupuesta presupuesto inversión - compromisos – obligaciones y pagos 2023

Descripción	Apr. Inicial	Apr. Vigente	CDP	% CDPs	Apr. Disponible	% Apr. Disp.	Compromiso	% Comp.	Obligación	% Oblig.	Pago	% Pago
INCREMENTO DEL VALOR POR DINERO QUE OBTIENE EL ESTADO EN LA COMPRA PÚBLICA. NACIONAL	\$ 51.620.000.000,00	\$ 47.528.967.015,00	\$ 46.606.934.479,81	98,06%	\$ 922.032.535,19	1,94%	\$ 45.833.781.253,96	96,43%	\$ 37.142.246.390,12	78,15%	\$ 37.142.246.390,12	78,15%
GENERACIÓN EFECTIVIDAD Y TRANSPARENCIA EN LAS PLATAFORMAS DE COMPRA PÚBLICA NACIONAL	\$ 0,00	\$ 4.091.032.985,00	\$ 4.013.389.200,00	98,10%	\$ 77.643.785,00	1,90%	\$ 2.726.837.861,08	66,65%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 51.620.000.000,00	\$ 51.620.000.000,00	\$ 50.620.323.679,81	98,06%	\$ 999.676.320,19	1,94%	\$ 48.560.619.115,04	94,07%	\$ 37.142.246.390,12	71,95%	\$ 37.142.246.390,12	71,95%

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la información suministrada por la DSG Financiera

La ejecución de los recursos de inversión a noviembre del año en curso es del 94,07%, de acuerdo con la tabla No. 6 sobre los compromisos y del 71,95% sobre las obligaciones y los pagos, por lo cual es necesario que en el mes de diciembre se adelanten los trámites correspondientes para realizar los pagos correspondientes.

En la Tabla No. 7, se relaciona el seguimiento a los indicadores del proyecto “INCREMENTO DEL VALOR POR DINERO QUE OBTIENE EL ESTADO EN LA COMPRA PÚBLICA. NACIONAL”.

Tabla 7. Ejecución física proyecto de inversión 2023

No.	Indicador	Meta vigente 2023	Avance noviembre 2023	%
1	Número de Personas capacitadas	30.000	30.851	103%
2	Numero de instrumentos de agregación de demanda implementados	8	5	63%
3	Número de Eventos realizados	6	5	83%
4	Entidades Estatales utilizando SECOP II	7.500	9.621	128%
5	Disponibilidad del servicio	95%	80,0%	84%
6	Procesos de contratación registrados en el SECOP	850.000	1.314.186	155%
7	Documentos de lineamientos técnicos en compras y contratación elaborados	25	18	72%
8	Documentos normativos elaborados	4	2	50%

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la información suministrada la Asesora de Planeación

Revisada la ejecución física se observa que las metas definidas en los indicadores, a noviembre de 2023, se han superado como se resalta en la tabla No. 7, las metas 1, 4 y 6 superando las cifras y porcentajes programados.



Departamento Nacional de Planeación - DNP

Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente
Tel. [601]7956600 • Carrera 7 No. 26 - 20 Piso 17 • Bogotá - Colombia

WWW.COLOMBIACOMPRA.GOV.CO

3. El PAC ejecutado de enero a noviembre se presenta en la gráfica siguiente:

Tabla 8. Ejecución Plan Anual Mensualizado de Caja PAC – noviembre de 2023

Objeto de Gasto	Circular Externa 21 de 2006	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre
Gastos de personal	<= 5%	6,27%	8,97%	2,99%	0,69%	1,68%	5,85%	3,66%	7,62%	19,96%	16,40%	2,61%
Gastos generales	<= 10%	0,21%	1,46%	11,90%	5,45%	0,37%	0,32%	3,50%	7,00%	24,72%	3,57%	20,82%
Inversión ordinaria	<= 10%	0,00%	0,24%	10,55%	11,80%	4,12%	6,09%	2,64%	0,21%	7,16%	10,26%	19,82%

Fuente: Elaboración propia Control Interno, en el reporte de ejecución PAC SG Financiera

Se observa en la tabla anterior, que el rubro de Gastos de Personal es el que presenta en los meses revisados menor ejecución en los meses enero, febrero, junio, agosto, septiembre y octubre; en cuanto a porcentajes mayores de no ejecución se encuentra el rubro Gastos Generales en los meses de marzo con el 11,90%, septiembre con el 24,72% y noviembre con el 20,82%.

Lo anteriormente señalado evidencia que no se está cumpliendo, en los meses citados, el "Indicador de PAC no Utilizado – INPACNUT", desarrollado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional a través de la Circular externa No 21 del 21 de junio de 2006, aspecto que se tendrá en cuenta para las solicitudes de anticipo y adición que se presenten para estudio del Comité respectivo.

De acuerdo con la información suministrada por el área Financiera de la Secretaría General, la ANCP-CCE no ha presentado problemas para la asignación de PAC, resultado de los porcentajes de ejecución, pero si se evidencia un riesgo si no se establecen controles para dar cumplimiento a la Circular en comento.

4. Reservas presupuestales constituida a 31 de diciembre de 2022, pendientes de ejecutar:

De acuerdo con la información suministrada por el área Financiera de la Secretaría General al mes de noviembre se encuentran pendientes de ejecutar las siguientes reservas:

Tabla 9. Reservas 2022 pendientes de ejecutar a noviembre de 2023

RP	Valor Inicial de Reserva Ptal	Saldo por Utilizar	NIT	Nombre	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte
822	\$ 1.638.813,01	\$ 1.054.868,11	811021654	INTERNEXA S.A.	ORDEN DE COMPRA	OC-77426 DE 2021
1222	\$ 2.575.757,52	\$ 2.575.757,52	800211401	OUTSOURCING SERVICIOS INFORMATICOS S.A.S BIC	ORDEN DE COMPRA	65344 de 2021
58422	\$ 250.667.710,73	0,10	901387835	QUANTYC S.A.S.	ORDEN DE COMPRA	103543 de 2022
TOTAL	\$ 254.882.281,26	\$ 3.630.625,73				

Fuente: Elaboración propia Control Interno, en el reporte de ejecución PAC SG Financiera



Cómo se observa en la tabla No 8 a noviembre de 2023, se encuentran pendiente de ejecutar 3 reservas presupuestales de las 46 constituidas, es decir el 6,52% pendiente de pago, por valor de \$3.630.625,73 que corresponde al 0,15% del valor total de las reservas \$ 2.401.038.071,62.

5. Plan Anual de Adquisiciones PAA 2023.

La ANCP-CCE publicó en el SECOP II el PAA el 27 de enero de 2023 en cumplimiento del artículo 74 de la Ley 1474 de 2011 y el Decreto 1085 de 2015 único del Sector planeación.

Durante los meses de enero a noviembre de 2023, el PAA se modificó en 47 oportunidades, si bien no genera afectaciones legales o procedimentales de la entidad y están dentro de la dinámica de ejecución de los recursos, es importante revisar las modalidades de contratación que sean ágiles administrativamente, y evitar reprocesos para la ejecución del PAA.

Revisado el reporte enviado por la Secretaría General – Financiera sobre la ejecución a noviembre de 2023, se observó lo siguiente:

Tabla 10. Ejecución Plan Anual de Adquisiciones – noviembre 2023

Descripción	Inicial		Noviembre		Revisión CI
	Apropiación	Programación PAA	Ejecución	% ejecución	
Funcionamiento	\$ 4.404.500.000	\$ 4.404.500.000	\$ 4.038.302.555	91,69%	91,69%
Inversión	\$ 51.620.000.000	\$ 51.620.000.000	\$ 48.560.619.115	163,09%	94,07%
Total Presupuesto	\$ 56.024.500.000	\$ 56.024.500.000	\$ 52.598.921.670	93,89%	93,89%

Fuente: Elaboración propia Control Interno, en el reporte de ejecución PAC SG Financiera

Como se observa en la tabla anterior, la ejecución de los rubros objeto d programación en el PAA presentan porcentaje de ejecución a noviembre del año en curso, alto al igual que el porcentaje de cumplimiento de la ejecución presupuestal a la misma fecha.

El porcentaje de ejecución del rubro de Inversión presenta diferencia frente a la ejecución real.

RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO

El equipo de Control Interno recomienda de acuerdo con lo evidenciado en el seguimiento a la ejecución presupuesta a noviembre de 2023, el Asesor Experto con funciones de Control Interno recomienda:

1. En la ejecución de los recursos de funcionamiento e inversión, revisar que las obligaciones y los pagos se ejecuten oportunamente, debido a que redundan en la ejecución del Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC).
2. Revisar las metas del proyecto de inversión oportunamente, para que no supere las cifras y porcentajes programados.
3. En la ejecución del Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC), establecer controles que permitan dar cumplimiento a los límites de ejecución definidos en la Circular Externa 21 de 2006.



INFORME DE LEY – CONTROL INTERNO

CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05

VERSIÓN: 01 DEL 01/07/2021

4. Ejecutar las reservas presupuestales pendientes a noviembre de 2023, oportunamente, para evitar que expiren a diciembre del presente año.
5. Revisar las cifras de ejecución del PAA 2023 en el reporte correspondiente.

Aprobó	Judith Esperanza Gómez Zambrano Asesora Experta con Funciones de Control Interno
Revisó	Judith Esperanza Gómez Zambrano Asesora Experta con Funciones de Control Interno
Elaboró	Judith Esperanza Gómez Zambrano Asesora Experta con Funciones de Control Interno
Fecha:	Diciembre 2023
Código de informe:	25-1

CONTROL DE CAMBIOS DEL DOCUMENTO					
VERSION	AJUSTES	FECHA	VERSIÓN ACTUAL		01
01	Creación y estandarización de formato	01/07/2021	Elaboró	Judith Gómez	Asesora Experta con funciones de Control Interno
			Revisó	Judith Gómez	Asesora Experta con funciones de Control Interno
			Aprobó	Judith Gómez	Asesora Experta con funciones de Control Interno

