

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Enero a abril de 2024

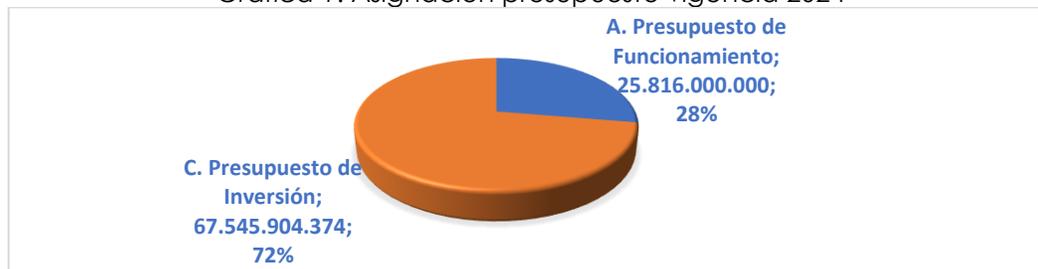
El Asesor(a) Experto(a) con Funciones de Control Interno y el equipo de trabajo, en concordancia con lo establecido en la Ley 87 de 1993, y el Decreto 648 de 2017, efectuó seguimiento a la ejecución presupuestal al periodo comprendido entre enero a abril de 2024, por parte de la Agencia Nacional de Contratación 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 2024

La Ley 2342 del 15/12/2023 "POR LA CUAL SE DECRETA EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 10. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024" y el Decreto 2295 del 29/12/2023 "Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2024, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos", asignaron recursos a saber:

Gráfica 1. Asignación presupuesto vigencia 2024



Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la Ley 2342 de 2023 - Decreto 2295 de 2023

De acuerdo con los recursos asignados a la ANCP-CCE para la vigencia 2024, se realizó la distribución de los recursos internamente a través de la Resolución 001 del 2 de enero de 2023, a saber:

Tabla 1. Desagregación presupuesto de funcionamiento 2024

Cuenta / Programa	Subcuenta / Subprograma	Objeto / Proyecto	REC	DESCRIPCION	APORTE NACION
A				TOTAL FUNCIONAMIENTO	\$ 25.816.000.000
01				GASTOS DE PERSONAL	\$ 18.199.700.000
01	01			PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	\$ 18.199.700.000
01	01	01		SALARIO	\$ 12.091.500.000
01	01	01	10	FACTORES SALARIALES COMUNES	\$ 12.091.500.000
01	01	02	10	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 4.412.800.000
01	01	03	10	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	\$ 1.695.400.000
02	01	03	10	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 7.351.760.269
02	01		10	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ 1.700.000
02	02		10	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$ 7.350.060.269
02	02	01	10	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 94.220.000
02	02	02	10	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 7.255.840.269



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
03				TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 79.939.731
03	04			PRESTACIONES PARA CUBRIR RIESGOS SOCIALES	\$ 61.300.000
03	04	02	10	PRESTACIONES SOCIALES RELACIONADAS CON EL EMPLEO	\$ 61.300.000
03	10			SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	\$ 18.639.731
08				GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 184.600.000

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la Resolución No. 001 de 2024 emitida por la ANCP-CCE

Tabla 2. Desagregación presupuesta de inversión 2024

Cuenta / Programa	Subcuenta / Subprograma	REC	DESCRIPCION	APORTE NACION
C			INVERSION	\$ 67.545.904.374
0304			FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE COMPRA PUBLICA	\$ 67.545.904.374
0304	1000		INTERSUBSECTORIAL GOBIERNO	\$ 67.545.904.374
0304	1000	11	GENERACIÓN EFECTIVIDAD Y TRANSPARENCIA EN LAS PLATAFORMAS DE COMPRA PÚBLICA NACIONAL	\$ 52.521.611.320
		11	5. CONVERGENCIA REGIONAL / A. LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS NACIONALES Y TERRITORIALES	\$ 52.521.611.320
		11	GENERACIÓN DE PRINCIPALES INSUMOS PARA DEMOCRATIZAR LA COMPRA PUBLICA NACIONAL	\$ 15.024.293.054
		11	2. SEGURIDAD HUMANA Y JUSTICIA SOCIAL / B. SOSTENIBILIDAD Y CRECIMIENTO DE LAS UNIDADES ECONOMICAS Y FORMAS DE ASOCIATIVIDAD DE LA EP	\$ 15.024.293.054

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en la Resolución No. 001 de 2024 emitida por la ANCP-CCE

Revisada la desagregación a través de la Resolución 001 de 2024 de la ANCP-CCE, las partidas corresponden a los recursos asignados en la en la Ley 2342 de 2023 - Decreto 2295 de 2023.

b) Resultados seguimiento a la ejecución presupuestal a abril de 2024

A continuación, se presentan los resultados del seguimiento efectuado a la ejecución presupuestal enero – abril de 2024.

1. Durante el transcurso del año, abril de 2024, se han realizado tres (3) modificaciones relacionadas con la desagregación inicial de las cuentas del presupuesto de la ANCP-CCE, como se relaciona a continuación:

Tabla 3. Modificación desagregación inicial - Anexo decreto liquidación presupuesto 2024

No.	Resolución / Acuerdo	Rubro	Modificación desagregación cuentas PPTO.	Modificación Anexo Decreto liquidación
1	Resolución No. 036 febrero 2 de 2024	Funcionamiento desagregación -cuenta Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 236.758.675	
2	Resolución No. 100 marzo 4 de 2024	Funcionamiento desagregación -cuenta Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 257.059.955	-
3	Resolución No. 156 marzo 27 de 2024	Funcionamiento desagregación - cuenta Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 71.703.342	-
Total			\$ 565.521.972	\$ 0

Fuente: Elaboración propia Control Interno, con base en las Resoluciones de modificación de 2024 de 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

INFORME DE LEY – CONTROL INTERNO

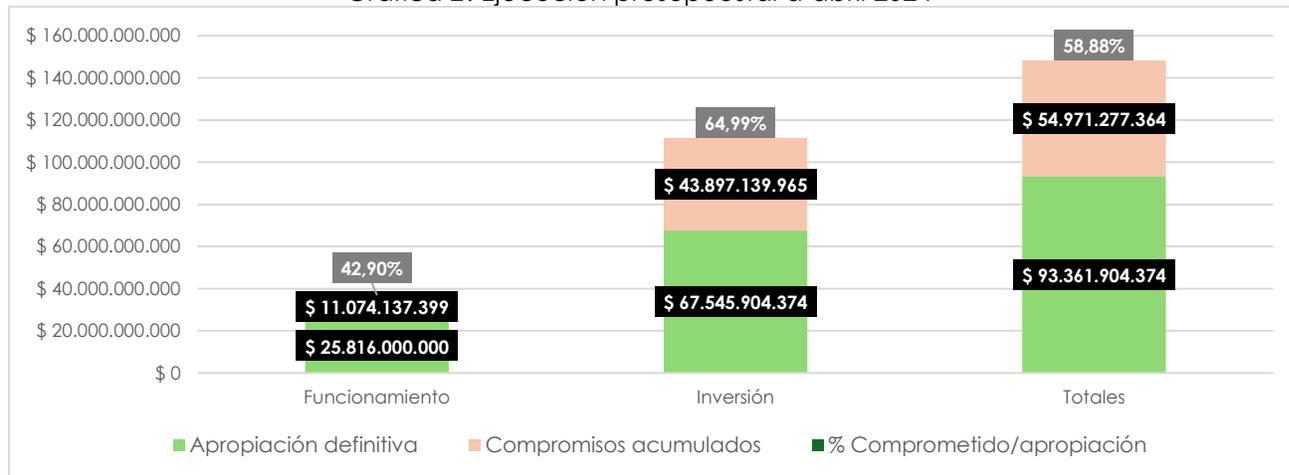
CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05

VERSIÓN: 01 DEL 01/07/2021

En la tabla anterior, se puede observar que el rubro con mayores modificaciones a la desagregación inicial corresponde al presupuesto de Funcionamiento en la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios.

A abril de 2024, la ejecución es la siguiente:

Gráfica 2. Ejecución presupuestal a abril 2024



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

Se observó que la ejecución a abril es de 58,88% de los recursos asignados, lo que permite concluir que es adecuada con relación a los compromisos a corte del presente informe.

Tabla 4. Ejecución presupuestal presupuesto - compromisos – obligaciones y pagos 2024

Descripción Tipo de Gasto	Apropiación	Compromisos		Obligaciones		Pago	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%
Gastos de personal	\$ 18.199.700.000,00	\$ 5.353.917.951,00	29,42%	\$ 5.266.571.879,00	28,94%	\$ 5.266.571.879,00	28,94%
Gastos generales	\$ 7.351.760.269,00	\$ 5.689.587.574,77	77,39%	\$ 1.399.878.409,93	19,04%	\$ 1.399.878.409,93	19,04%
Transferencias	\$ 79.939.731,00	\$ 30.631.874,00	38,32%	\$ 25.593.244,00	32,02%	\$ 25.593.244,00	32,02%
(Cuota Auditaje)	\$ 184.600.000,00	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
Total Gastos de funcionamiento	\$ 25.816.000.000,00	\$ 11.074.137.399,77	42,90%	\$ 6.692.043.532,93	25,92%	\$ 6.692.043.532,93	25,92%
Inversión	\$ 67.545.904.374,00	\$ 43.897.139.965,59	64,99%	\$ 11.780.398.903,15	17,44%	\$ 11.780.398.903,15	17,44%
TOTAL PRESUPUESTO CCE	\$ 93.361.904.374,00	\$ 54.971.277.365,36	58,88%	\$ 18.472.442.436,08	19,79%	\$ 18.472.442.436,08	19,79%

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

La tabla No. 4 muestra que la ejecución presupuestal a través de los compromisos es de 58,88%, como se señaló anteriormente, pero las obligaciones y los pagos presentan 19,79%, evidenciando que a abril es necesario adelantar los trámites 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 5. Ejecución presupuesta presupuesto inversión - compromisos – obligaciones y pagos 2024



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

VERSIÓN: 01

CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05

FECHA: 01 DE JULIO DE 2021

PÁGINA 3 DE 6

INFORME DE LEY – CONTROL INTERNO

CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05

VERSIÓN: 01 DEL 01/07/2021

Descripción	Apr. Vigente	Compromiso	%	Obligación	%	Pago	%
GENERACIÓN EFECTIVIDAD Y TRANSPARENCIA EN LAS PLATAFORMAS DE COMPRA PÚBLICA NACIONAL	\$52.521.611.320	\$32.604.011.982	62%	\$10.423.982.659	19,85%	\$10.423.982.659	19,85%
GENERACIÓN DE PRINCIPALES INSUMOS PARA DEMOCRATIZAR LA COMPRA PÚBLICA NACIONAL	\$15.024.293.054	\$11.293.127.984	75%	\$1.356.416.244	9,03%	\$1.356.416.244	9,03%
Total	\$67.545.904.374,00	\$43.897.139.965,59	64,99%	\$11.780.398.903,15	17,44%	\$11.780.398.903,15	17,44%

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

La ejecución de los recursos de inversión a abril del año en curso es del 64,99%, de acuerdo con la tabla No. 5 sobre los compromisos y del 17,44% sobre las obligaciones y los pagos, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites para realizar los pagos correspondientes.

3. El PAC ejecutado de enero a abril de 2024 se presenta en la tabla siguiente:

Tabla 6. Ejecución Plan Anual Mensualizado de Caja PAC – a abril de 2024

Objeto de Gasto	Circular Externa 21 de 2006	Enero	Febrero	Marzo	Abril
Gastos de personal	<= 5%	0,57%	2,70%	2,74%	4,86%
Gastos generales	<= 10%	17,28%	24,01%	2,19%	8,53%
Inversión ordinaria	<= 10%	0,00%	9,15%	13,04%	2,28%

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

Se observa en la tabla anterior que, de acuerdo con los criterios definidos en la circular en comento, se identificó que en los meses de enero y febrero el rubro correspondiente a gastos generales superó el "límite admisible" en la ejecución del PAC y el rubro de inversión ordinaria presentó la misma situación para el mes de marzo del año en curso.

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 2023, 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:



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

VERSIÓN: 01

CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05

FECHA:

01 DE JULIO DE 2021

PÁGINA 4 DE 6

INFORME DE LEY – CONTROL INTERNO

CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05
VERSIÓN: 01 DEL 01/07/2021

Gráfica 3. Ejecución Reserva presupuestales - mayo 2024



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

La grafica anterior, evidencia que, a mayo del presente año, se efectuaron pagos por la totalidad de \$3.111.818.669,29 lo que corresponde al 91,46% del valor inicial de las reservas presupuestales, de igual forma, se ejecutaron operaciones por valor de \$105.262.806,20 correspondiente al 3,09%, quedando un saldo por utilizar de \$185.142.485,75 equivalente al 5,44%

Para el año 2023 se constituyeron reservas para 32 contratos, al mes de mayo de 2024, se pagaron reservas para seis (6) contratos del rubro de funcionamiento y diez (10) contratos con rubro de inversión, de estos contratos en tres (3) presentan saldo utilizar.

RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO

El equipo de Control Interno recomienda de acuerdo con lo evidenciado en el seguimiento a la ejecución presupuesta a abril de 2024, el Asesor Experto con funciones de Control Interno recomienda:

1. Ejecutar las reservas presupuestales pendientes a noviembre de 2023, oportunamente, para evitar que expiren a diciembre del presente año.
2. Establecer mecanismos que permitan realizar los pagos, evitando que al finalizar la vigencia queden en reserva o cuentas por pagar, un valor que supere lo establecido para estos aspectos.
3. Revisar los resultados del PAC, cuando superen el límite admisible definido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para evitar el incumplimiento reiterado, sobre la directriz

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	Jesús Gabriel Montoya Ramos Judith Esperanza Gómez Zambrano
Fecha:	Mayo 2024
Código de informe:	27-1



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

INFORME DE LEY – CONTROL INTERNO

CÓDIGO: CCE-EVI-FM-05

VERSIÓN: 01 DEL 01/07/2021

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



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