

8150-OFICI- 000143

Bogotá D.C., 07 ABR 2017

**RECIBIDO**  
DIRECCIÓN GESTIÓN  
CORPORATIVA  
INPEC

10 ABR 2017

Hora 17:00

Folios

Firma *Mario Jimenez Gayon*

Doctor  
**JOSE NEMESIO MORENO RODRIGUEZ**  
Director Gestión Corporativa  
Director General Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario  
Ciudad

**Asunto:** Envío del Informe de Seguimiento Ejecución Presupuestal a diciembre 31 de 2016

Cordial saludo Doctor

Me permito enviar el informe mencionado en el asunto, con el fin de dar cumplimiento al seguimiento y evaluación que la Oficina de Control Interno debe realizar a la ejecución presupuestal al interior del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC.

Con respecto a las debilidades enunciadas dentro del informe, se solicita tomar las acciones correctivas y preventivas que permitan corregir estas situaciones en la presente vigencia.

Atentamente,

*Mario Jimenez Gayon*  
**MARIO JIMENEZ GAYON**  
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: 07 (siete) Folios "Oficio del Asunto"

Revisado por: Mario Jiménez Gayón  
Elaborado por: Nelson Javier Acosta N. – Selene peñuela  
Fecha de elaboración: 30 de marzo de 2017  
Archivo: C:\Users\NJACOSTAN.SCENTRAL\Documents\OFICIOS NELSON 2015.docx

**ANÁLISIS Y SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2016**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**DICIEMBRE DE 2016**



## RESULTADOS

Con base en la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera **SIIF NACION II**, para la vigencia 2016, se registró una apropiación inicial de **\$ 967.324.030.793** para el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC.

Este presupuesto se distribuye en varios conceptos descritos en la parte izquierda del **Cuadro No.1**, tal y como se muestra a continuación:

DESCRIPCION	APROPIACIÓN VIGENTE	OBLIGACIONES	% EJEC. OBLIG.	V/R NO EJECUTADO
GASTOS DE PERSONAL	\$ 687.746.877.049	\$ 675.626.985.495	98,24%	\$ 12.119.891.554
GASTOS GENERALES	\$ 142.060.170.426	\$ 137.814.823.443	97,01%	\$ 4.245.346.983
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 53.058.568.030	\$ 52.314.591.132	98,60%	\$ 743.976.898
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	\$ 81.275.100.000	\$ 70.447.374.945	86,68%	\$ 10.827.725.055
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 964.140.715.505</b>	<b>\$ 936.203.775.015</b>	<b>97,10%</b>	<b>\$ 27.936.940.490</b>
GASTOS DE INVERSION	\$ 3.183.315.288	\$ 2.779.256.033	87,31%	\$ 404.059.255
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 967.324.030.793</b>	<b>\$ 938.983.031.048</b>	<b>97,07%</b>	<b>\$ 28.340.999.745</b>

Cuadro No.1. Ejecución Presupuestal a diciembre 31 vigencia 2016

En la columna denominada **OBLIGACIONES** se observa un saldo de **\$ 938.983.031.048** que corresponde al **97.07%** de ejecución de los recursos apropiados en el periodo; el **VALOR NO EJECUTADO** es resultado de la diferencia de la apropiación vigente vs la obligación, monto que a diciembre 31 de 2016 asciende a **\$ 28.340.999.745**.

Para el Grupo de **Gastos de Comercialización y Producción** (*Administración de Actividades productivas de la Entidad*) y el de **Transferencias Corrientes** (*Pago de Sentencias y Conciliaciones*) se observa una ejecución del **86.68%** y **98.60%** respectivamente para el periodo enero- diciembre de 2016, mientras que para el grupo de **Gastos de Inversión** (*Proyectos de Inversión*) la ejecución al mismo corte es de **97.31%**.

## ANALISIS – GRUPO GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION

En el periodo Enero – Diciembre de 2016 este Grupo tuvo una ejecución presupuestal del **86.68%**, con respecto a los otros grupos, es la ejecución más baja de la Entidad,

por otra parte la ejecución también es baja si se tiene en cuenta que al corte del informe (diciembre 31 de 2016) la cifra ideal debe estar cercana al 100%.

El Grupo de Gastos de Comercialización y Producción se subdivide a su vez en tres subgrupos, de los cuales a continuación se muestra su ejecución con corte al cuarto trimestre de 2016:

RESUMEN EJECUCION EN GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION					
DESCRIPCION	APR. VIGENTE	VR. EJECUTADO	% EJECUTADO	VR. NO EJECUTADO	% NO EJECUTADO
COMERCIAL	\$ 60.545.100.000,00	\$ 53.289.743.951,00	88,02%	\$ 7.255.356.049,00	11,98%
INDUSTRIAL	\$ 18.655.300.000,00	\$ 15.781.604.243,00	84,60%	\$ 2.873.695.757,00	15,40%
AGRICOLA	\$ 2.074.700.000,00	\$ 1.376.026.751,00	66,32%	\$ 698.673.249,00	33,68%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 81.275.100.000,00</b>	<b>\$ 70.447.374.945,00</b>	<b>86,68%</b>	<b>\$ 10.827.725.055,00</b>	<b>13,32%</b>

Cuadro No.2. Ejecución Presupuestal G. Comercialización y Producción a diciembre 31 vigencia 2016

### Análisis de la Ejecución Presupuestal Por Rubros y Establecimientos

En referencia a la clasificación por subgrupos del Grupo de Gastos de Comercialización y Producción, se procedió a identificar en cada uno de ellos los rubros con ejecución más baja, para ser sometidos a un análisis, a fin de determinar cuáles establecimientos cumplieron con la ejecución presupuestal de acuerdo con la meta proyectada para el cuarto trimestre del año en curso, los resultados fueron los siguientes:

GRUPO AGRICOLA								
RUBRO	APROP. VIGENTE	OBLIGACION	% DE EJEC. OBLIG.	PORCENTAJE DE EJECUCION POR ESTABLECIMIENTO				TOTAL ESTABLECIMIENTOS
				0% al 10%	11% al 60%	61% al 90%	91% al 100%	
A 5 3 1 1 0 1 1 MATERIA PRIMA	\$ 1.524.740.014	\$ 1.093.761.138	71,73	15	15	16	29	75
A 5 3 1 1 0 1 1 1 EQUIPOS	\$ 22.159.986	\$ 11.496.928	51,88	10	0	2	3	15
A 5 3 2 1 0 7 HONORARIOS	\$ 9.492.000	\$ 2.527.380	26,63	5	1	0	0	6
A 5 3 2 1 0 2 3 GASTOS LEGALES	\$ 10.643.036	\$ 243.801	2,29	26	5	2	1	34

Cuadro No.3. Ejecución Presupuestal por rubros y Establecimientos a diciembre 31 vigencia 2016

GRUPO INDUSTRIAL								
RUBRO	APROP. VIGENTE	OBLIGACION	% DE EJEC. OBLIG.	PORCENTAJE DE EJECUCION POR ESTABLECIMIENTO				TOTAL ESTABLECIMIENTOS
				0% al 10%	11% al 60%	61% al 90%	91% al 100%	
A 5 2 1 1 0 1 1 1 EQUIPOS	\$ 522.060.464	\$ 307.308.636	58,86	35	7	10	32	84

GRUPO INDUSTRIAL								
RUBRO	APROP. VIGENTE	OBLIGACION	% DE EJEC. OBLIG.	PORCENTAJE DE EJECUCION POR ESTABLECIMIENTO				TOTAL ESTABLECIMIENTOS
				0% al 10%	11% al 60%	61% al 90%	91% al 100%	
A 5 2 2 1 0 7 HONORARIOS	\$ 259.317.500	\$ 144.747.497	55,82	17	2	4	6	31
A 5 2 2 1 0 14 COMUNICAC. Y TRANSPORT.	\$ 13.795.000	\$ 612.520	4,44	8	0	2	2	11
A 5 2 2 1 0 22 LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	\$ 22.175.580	\$ 1.673.000	7,54	19	1	1	0	21
A 5 2 2 1 0 23 GASTOS LEGALES	\$ 78.719.737	\$ 8.400.306	10,67	75	20	6	13	114

Cuadro No.4. Ejecución Presupuestal por rubros y Establecimientos a diciembre 31 vigencia 2016

GRUPO COMERCIAL								
RUBRO	APROP. VIGENTE	OBLIGACION	% DE EJEC. OBLIG.	PORCENTAJE DE EJECUCION POR ESTABLECIMIENTO				TOTAL ESTABLECIMIENTOS
				0% al 10%	11% al 60%	61% al 90%	91% al 100%	
A 5 1 1 1 0 1 5 LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES	\$15.641.264.997	\$13.705.727.535	87,63	0	8	33	95	136
A 5 1 1 1 0 1 1 1 VIVERES Y RANCHO	\$16.720.207.766	\$14.663.991.721	87,70	3	10	36	92	141
A 5 1 1 1 0 1 1 8 PRODUCTO ALIMENTICIO	\$24.721.167.704	\$23.054.495.372	93,26	1	9	27	99	136
A 5 1 1 1 0 1 2 1 COMPRA DE EQUIPOS	\$ 579.559.533	\$ 255.944.312	44,16	36	4	10	40	90
A 5 1 2 1 0 6 HONORARIOS	\$ 338.338.070	\$ 208.650.263	61,67	9	1	4	8	22
A 5 1 2 1 0 7 SERVICIOS	\$ 906.564.731	\$ 721.211.978	79,55	2	19	47	64	132
A 5 1 2 1 0 9 MANTENIMIENTO	\$ 716.063.275	\$ 309.687.971	43,25	39	9	8	45	101
A 5 1 2 1 0 1 1 SERVICIOS PUBLICOS	\$ 99.605.763	\$ 26.323.576	26,43	35	2	1	28	66
A 5 1 2 1 0 1 4 COMUNICAC. Y TRANSPORT.	\$ 7.493.625	\$ 4.500.000	60,05	6	0	0	2	8
A 5 1 2 1 0 2 0 SEGURIDAD INDUSTRIAL	\$ 247.432.889	\$101.567.258	41,05	40	3	7	42	92
A 5 1 2 1 0 2 1 MATERIALES Y SUMINISTROS	\$349.755.823	\$217.946.753	62,31	30	9	15	60	114
A 5 1 2 1 0 2 2 LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	\$20.315.585	\$ -	0,00	7	0	0	0	7
A 5 1 2 1 0 2 3 GASTOS LEGALES	\$197.330.239	\$19.697.213	9,98	85	15	5	12	117

Cuadro No.5. Ejecución Presupuestal por rubros y Establecimientos a diciembre 31 vigencia 2016

La *Columna Sombreada* en el cuadro anterior corresponde a los Establecimientos que se encuentran en el rango de ejecución esperado con respecto al periodo evaluado (90% – 100%).

Con respecto a la columna del rango (0% – 10%), se observa un número importante de Establecimientos cuya ejecución a 31 de diciembre de 2016 no sobrepasa el 10% de los recursos apropiados para la vigencia.

Con respecto a la información anterior, se procedió a verificar y establecer en este rango de ejecución las subunidades (Establecimientos) que tuvieron uno o más rubros con una ejecución del 0%, análisis que se ilustra a continuación:

Establecimientos con Ejecución Presupuestal entre 0% y 10% a diciembre de 2016							
Establecimiento \ Rubro	Viveres y Rancho	Producto Alimenticio	Compra de Equipos	Equipos	Gastos Legales	Honorarios	Servicios
1. EPMSC Aguachica				x			
2. COJAM - Jamundí	x		x	x	x	x	
3. EPMSC Santa Marta	x		x			x	x
4. COCUC - Cúcuta			x	x	x	x	
5. EPMSC Aguadas	x	x	x				
6. EC Sabanalarga			x				
7. RM Bogotá			x		x	x	
8. EPMSC Medellín			x	x	x	x	
9. EPMSC Vélez					x	x	
10. EPC Miembros de la Policía Nacional Faca			x	x		x	
11. COPED Pedregal			x	x	x	x	
12. EPMSC Purificación					x	x	
13. EPCAMS Popayán					x	x	
14. EPMSC Calarcá						x	
15. EPAMS La Dorada			x			x	
16. COIBA Picalaña							

Cuadro No.6. Establecimientos con 0% de Ejecución a diciembre 31 vigencia 2016

### Diferencias Apropiación y Ejecución Presupuestal a Septiembre 31 vigencia 2016

En el análisis realizado a la Ejecución Presupuestal del periodo Enero – Diciembre de 2016, se evidenciaron diferencias entre los saldos registrados, tanto en la apropiación

inicial como en la ejecución al corte del cuarto trimestre, esta situación se observó en el comparativo que se realizó a los Informes de:

- Ejecución por Subunidades que elabora el Grupo de Presupuesto.
- Reporte de ejecución presupuestal arrojado por el sistema SIIF Nación II

Tal y como se ilustra en el siguiente cuadro:

RUBRO	APROP. VIGENTE REPORTE SIIF NACION	APROP. VIGENTE INFORME GRUPO PRESUPUESTO	DIFERENCIA
<b>GRUPO COMERCIAL</b>			
LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES	\$ 15.641.264.997	\$ 15.375.143.830	\$ 266.121.167
VIVERES Y RANCHO	\$ 16.720.207.766	\$ 16.188.689.187	\$ 531.518.579
PRODUCTO ALIMENTICIO	\$ 24.721.167.704	\$ 24.423.919.361	\$ 297.248.343
COMPRA DE EQUIPOS	\$ 579.559.533	\$ 507.946.360	\$ 71.613.173
HONORARIOS	\$ 338.338.070	\$ 290.972.299	\$ 47.365.771
SERVICIOS	\$ 906.564.731	\$ 841.094.537	\$ 65.470.194
MANTENIMIENTO	\$ 716.063.275	\$ 553.625.096	\$ 162.438.179
SEVICIOS PUBLICOS	\$ 99.605.763	\$ 82.054.819	\$ 17.550.944
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	\$ 7.493.625	\$ 6.966.626	\$ 526.999
SEGURIDAD INDUSTRIAL	\$ 247.432.889	\$ 217.082.765	\$ 30.350.124
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 349.755.823	\$ 306.589.639	\$ 43.166.184
LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	\$ 20.315.585	\$ 19.769.586	\$ 545.999
GASTOS LEGALES	\$ 197.330.239	\$ 161.271.120	\$ 36.059.119
<b>GRUPO INDUSTRIAL</b>			
EQUIPOS	\$ 522.060.464	\$ 507.070.931	\$ 14.989.533
HONORARIOS	\$ 259.317.500	\$ 229.737.700	\$ 29.579.800
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	\$ 13.795.000	\$ 7.069.500	\$ 6.725.500
LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	\$ 22.175.580	\$ 17.335.000	\$ 4.840.580
GASTOS LEGALES	\$ 78.719.737	\$ 59.223.495	\$ 19.496.242
<b>GRUPO AGRICOLA</b>			
MATERIA PRIMA	\$ 1.524.740.014	\$ 1.333.734.877	\$ 191.005.137
EQUIPOS	\$ 22.159.986	\$ 19.027.803	\$ 3.132.183
HONORARIOS	\$ 9.492.000	\$ 7.244.400	\$ 2.247.600
GASTOS LEGALES	\$ 10.643.036	\$ 8.098.213	\$ 2.544.823

Cuadro No.7. Diferencias apropiación y ejecución presupuestal a diciembre 31 vigencia 2016



## ANALISIS EJECUCION INGRESOS VS. EJECUCION GASTOS (Recursos Propios)

En cuanto a la ejecución de los recursos respaldados por los ingresos derivados de las ventas de las Actividades Productivas, se realizó un análisis comparativo de los ingresos vs. Gastos; teniendo en cuenta que las instrucciones por parte de la Dirección de Gestión Corporativa – Grupo de Presupuesto, han sido reiterativas en el sentido de **no gastar más de lo que ingresa**.

Para lo cual, la Oficina de Control Interno tomo de los tres (03) Establecimientos de la ciudad de Bogotá todos los proyectos productivos que funcionan allí, adicionalmente, tres (03) proyectos de la Colonia de Acacias y el Proyecto Productivo Asadero de Carnes del EPMSC Popayán, esto con el fin de verificar el respaldo y la ejecución de dichos recursos, tal y como se enuncia a continuación:

Fuente: Reporte SIF Nación II a diciembre 31 de 2016

Establecimiento/ Actividad productiva	Apropiación Vigente (1)	Gastos Recursos Propios (Pagos) (2)	Ingresos Propios Reportados (Ventas) (3)	Diferencia (3 - 2)
<b>1. COMEB (Picota)</b>				
1.1 Panadería	\$ 897.417.036	\$ 863.040.874	\$ 1.358.041.055	\$ 495.000.181
1.2 Agrícola	\$ 14.772.800	\$ 7.167.000	\$ 12.492.261	\$ 5.325.261
1.3 Artes Graficas	\$ 16.658.850	\$ 14.582.758	\$ 25.815.000	\$ 11.232.242
1.4 Asadero	\$ 1.022.820.000	\$ 1.013.627.488	\$ 1.307.813.000	\$ 294.185.512
1.5 Expendio	\$ 6.470.536.110	\$ 6.348.572.856	\$ 6.868.062.354	\$ 519.489.498
1.6 Pecuarios Mayores	\$ 20.846.700	\$ 12.327.400	\$ 17.637.200	\$ 5.309.800
1.7 Pecuarios Menores	\$ 57.824.446	\$ 41.988.550	\$ 55.488.031	\$ 13.499.481
1.8 Plan Ambiental	\$ 23.936.500	\$ 21.594.526	\$ 35.471.755	\$ 13.877.229
<b>2. EC MODELO BOGOTA</b>				
2.1 Asadero	\$ 443.122.521	\$ 441.280.823	\$ 535.740.300	\$ 94.459.477
2.2 Aseo	\$ 3.827.800	\$ 3.688.050	\$ 6.112.500	\$ 2.424.450
2.3 Expendio	\$ 2.660.268.333	\$ 2.533.820.467	\$ 2.882.696.713	\$ 348.876.246
2.4 Panadería	\$ 221.278.000	\$ 203.058.784	\$ 319.624.201	\$ 116.565.417
2.5 Plan Ambiental	\$ 8.064.000	\$ 7.136.326	\$ 14.282.500	\$ 7.146.174
<b>3. RM BOGOTA</b>				
3.1 Confecciones	\$ 350.000	\$ -	\$ 266.500	\$ 266.500
3.2 Expendio	\$ 1.245.317.467	\$ 1.172.886.076	\$ 1.365.118.253	\$ 192.232.177
3.3 Lavandería	\$ 7.501.860	\$ 5.937.421	\$ 24.895.556	\$ 18.958.135
3.4 Panadería	\$ 195.940.190	\$ 162.855.430	\$ 342.260.710	\$ 179.405.280
3.5 Sala de Belleza	\$ 22.637.552	\$ 12.616.780	\$ 56.046.000	\$ 43.429.220
3.6 Telares y Tejidos	\$ 281.610	\$ -	\$ -	\$ -



Establecimiento/ Actividad productiva	Apropiación Vigente (1)	Gastos Recursos Propios (Pagos) (2)	Ingresos Propios Reportados (Ventas) (3)	Diferencia (3 - 2)
<b>4. COLONIA ACACIAS</b>				
4.1 Ganadería	\$ 100.563.916	\$ 96.711.676	\$ 89.877.013	\$ (6.834.663)
4.2 Piscicultura	\$ 50.864.673	\$ 50.229.832	\$ 48.247.520	\$ (1.982.312)
4.3 Porcinos	\$ 363.684.438	\$ 312.320.526	\$ 288.584.011	\$ (23.736.515)
<b>5. EPMSC Popayán</b>				
5.1 Asadero Carnes	\$ 385.656.926	\$ 383.656.926	\$ 546.455.123	\$ 162.798.197

Cuadro No.8. Análisis – Ejecución Ingresos vs. Ejecución Gastos (Recursos Propios) a diciembre 31 de 2016

Como resultado del análisis llevado a cabo se observa que en los proyectos de Ganadería, Piscicultura y Porcinos de la Colonia de Acacias se están incumpliendo las directrices impartidas por parte del Grupo de Presupuesto de la Dirección de Gestión Corporativa, en estos proyectos a diciembre 31 de 2016, tienen gastos superiores a los ingresos reportados.

Con respecto a lo enunciado en el informe anterior, si bien se observan avances, se evidencia que aún persisten debilidades de control y seguimiento al presupuesto de ingresos de los proyectos productivos, esto fundamentado en el hecho que los establecimientos consigan gastar más de lo recibido.

### RECOMENDACIONES

1. Evaluar la asignación de recursos para los rubros de los establecimientos evaluados en el cuadro 6; de manera reiterativa, en la vigencia 2016, estos Establecimientos no han ejecutado sus recursos.
2. Para la vigencia 2017 se recomienda continuar con el seguimiento permanente a la ejecución presupuestal, y de manera especial a los recursos asignados al Grupo de Gastos de Comercialización y Producción, esto con el fin de mejorar la administración de las Actividades Productivas de la Entidad.
3. Se solicita aclarar las Diferencias presentadas en el análisis realizado a la Apropiación y Ejecución Presupuestal con corte a 31 de diciembre de 2016 detalladas en el Cuadro N° 7.

Cordialmente.

  
**MARIO JIMENEZ GAYON**  
Jefe Oficina de Control Interno

Copia: Dirección General, Dirección Gestión Corporativa

Elaboró: Jorge Enrique Barrera – Nelson Javier Acosta Naranjo

Revisó: Jairo Quintero C.

Archivo: H:\2016\INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTAL 2016\