

MEMORANDO
20171400016573

GD-F-010 V.9

Bogotá D.C., 28/02/2017

Página 1 de 11

PARA JOSE MIGUEL MENDOZA DAZA
Superintendente de Servicios Públicos Domiciliarios

DE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO Informe de Seguimiento a la ejecución presupuestal vigencia 2016

En atención a la labor de asesoría y acompañamiento permanente que adelanta la oficina de Control Interno, de manera atenta se remite para su conocimiento y fines pertinentes el informe de seguimiento a la ejecución presupuestal a corte 31 Diciembre de 2016.

1. Ejecución Presupuestal a 31 de Diciembre de 2016

Mediante la Ley 1769 del 24 de noviembre de 2015, el Congreso de la República aprobó el presupuesto general de la nación para la vigencia fiscal del 2016, se liquidó según Decreto 2550 del 30 de diciembre de 2015.

La Entidad emitió la Resolución No. SSPD-20165330000085 del 06/01/2016 por la cual se desagrega y se asigna el presupuesto para la vigencia fiscal 2016, al interior de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios – Nivel Central y Direcciones Territoriales, se efectúan asignaciones internas de apropiaciones presupuestales en cada una de sus Áreas.

Para la vigencia 2016 se asignó a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios un presupuesto total de \$129.062.464.817; de los cuales corresponden a funcionamiento \$111.234.171.697 es decir el 86% y a Inversión \$17.828.293.120 equivalentes al 14%.

Para la vigencia 2016 se tiene un total de apropiación bloqueada por un total \$12.516.281.697, de los cuales \$11.325.281.697 corresponden a funcionamiento y \$1.191.000.0000 a la apropiación bloqueada por inversión.

DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	APROPIACION FINAL	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	VALOR DE RESERVAS	VALOR CUENTAS POR PAGAR
Funcionamiento	111.234.171.697,00	100.577.171.697,00	96.153.493.942,47	94.221.007.480,16	92.064.214.001,16	1.932.486.462,31	2.156.793.479,00
Inversión	17.828.293.120,00	16.637.293.120,00	15.001.819.184,71	11.381.132.300,36	8.249.428.084,10	3.620.686.884,35	3.131.704.216,26
Total presupuesto vigencia 2016	129.062.464.817,00	117.214.464.817,00	111.155.313.127,18	105.602.139.780,52	100.313.642.085,26	5.553.173.346,66	5.288.497.695,26

1.1. Ejecución de Ingresos

La Superintendencia de Servicios Públicos para la vigencia 2016 contaba con un aforo inicial de ingresos por valor de \$129.062.464.817, según decreto 2088 de 21 de diciembre de 2016, por el cual se reducen unas apropiaciones, el presupuesto de ingresos para la entidad se redujo en el rubro ingresos corrientes en \$11.848.000.000, quedando así un aforo vigente de \$117.214.464.817, de los cuales corresponden al rubro de ingresos corrientes no tributarios, tasas multas y contribuciones \$92.682.664.817 y al rubro de recursos de capital por concepto de excedentes financieros un valor de \$24.531.800.000.

Distribución General del Presupuesto de Ingresos a diciembre 31 de 2016

DESCRIPCIÓN	AFORO INICIAL	MODIFICACIONES AFORO	AFORO VIGENTE	RECAUDO EN EFECTIVO MES	RECAUDO EN EFECTIVO ACUMULADO	DEVOLUCIONES PAGADAS ACUMULADAS	RECAUDO EN EFECTIVO ACUMULADO NETO	SALDO DE AFORO POR RECAUDAR	% RECAUDO
I-INGRESOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	129.062.464.817,00	-11.848.000.000,00	117.214.464.817,00	21.313.109.036,07	130.162.359.634,33	819.846.970,70	129.332.512.663,63	-270.047.648,63	100,21%
A-INGRESOS CORRIENTES	104.530.664.817,00	-11.848.000.000,00	92.682.664.817,00	18.758.764.280,07	102.326.269.755,78	819.846.970,70	101.505.419.785,08	3.026.246.031,92	97,11%
NOTRIBUTARIOS	104.530.664.817,00	-11.848.000.000,00	92.682.664.817,00	18.758.764.280,07	102.325.268.755,78	819.846.970,70	101.505.419.785,08	3.026.246.031,92	97,11%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0	0	0	23.920,00	54.1549,00	0	54.1549,00	-54.1549,00	
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	104.530.664.817,00	-11.848.000.000,00	92.682.664.817,00	18.723.036.735,57	102.004.968.320,63	819.846.970,70	101.185.119.349,93	3.346.545.467,07	96,60%
OTROS INGRESOS	0	0	0	35.603.624,50	319.758.886,65	0	319.758.886,65	-319.758.886,65	
B-RECURSOS DE CAPITAL	24.531.800.000,00	0	24.531.800.000,00	2.664.436.868,00	27.827.092.878,66	0	27.827.092.878,66	-3.296.292.878,66	113,43%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0	2.518.525.994,00	2.775.854.994,00	0	2.775.854.994,00	-2.775.854.994,00	
EXCEDENTES FINANCIEROS	24.531.800.000,00	0	24.531.800.000,00	0	24.531.800.000,00	0	24.531.800.000,00	0,00	100,00%
RECUPERACIÓN DE CARTERA	0	0	0	0	2.132.145,00	0	2.132.145,00	-2.132.145,00	
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	0	0	0	40.909.662,00	517.305.739,66	0	517.305.739,66	-517.305.739,66	

Fuente SIF Reporte Ejecución de Ingresos a 31 diciembre de 2016

De acuerdo con el aforo inicial el recaudo efectivo neto con corte a 31 de diciembre fue de \$129.332.512.663.63 equivalente al 100% Se registran devoluciones pagadas acumuladas por valor de \$819.846.970.70 que corresponden a devoluciones de saldos a favor de los prestadores de servicios públicos domiciliarios.

Los ingresos corrientes corresponden a recaudo de la contribución de prestadores de servicios públicos y los recursos de capital son generados por excedentes financieros.

Para el cierre de la vigencia 2016 se tiene un aforo inicial por contribuciones de \$104.530.664.817 de los cuales se han ejecutado \$101.505.419.785.08 es decir el 97% del total del presupuesto asignado. Por concepto de rendimientos financieros no se tenía previsto recibir dinero por este concepto; sin embargo, se recaudó un total de \$2.775.854.994 y por excedentes financieros se recaudó un total de \$24.531.800.000 es decir el 100% del total asignado. Durante la vigencia 2016 se ejecutaron los ingresos de acuerdo con la meta de recaudo establecida.

1.2. Ejecución del Gasto

De acuerdo con resolución 2088 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 21 de diciembre de 2016, se presentó reducción en el presupuesto de ingresos por valor de \$11.848.000.000

DESCRIPCION	APROPIACION FINAL (1)	COMPROMISO (2)	PAGOS	POR EJECUTAR (1 - 2)	% EJECUCIÓN COMPROMISOS	% EJECUCIÓN PAGOS	% POR EJECUTAR
Funcionamiento	100.577.171.697,00	96.153.493.942,47	92.064.214.001,16	4.423.677.754,53	95,60%	91,54%	4,40%
Inversión	16.637.293.120,00	15.001.819.184,71	8.249.428.084,10	1.635.473.935,29	90,17%	49,58%	9,83%
Total presupuesto vigencia 2016	117.214.464.817,00	111.155.313.127,18	100.313.642.085,26	6.059.151.689,82	94,83%	85,58%	5,17%

En gastos de funcionamiento de un total de \$100.577.171.697 se comprometió un valor de \$96.153.493.942 equivalentes al 95.96% y se han efectuado pagos por \$92.064.214.001 correspondientes al 91.54%, quedando una apropiación perdida por 4.40%. (% no ejecutado)

En gastos de inversión de un total de apropiación por valor de \$16.637.293.120 se comprometió un valor de \$15.001.819.185 correspondientes al 90.17% y se efectuaron pagos por \$8.249.428.084 equivalentes al 49.58%, quedando una apropiación perdida de \$1.635.473.935.29 es decir el 9.83%. (No ejecutado)

Al cierre de la vigencia 2016, de una apropiación de \$117.214.464.817 se han efectuaron compromisos por valor de \$111.155.313.127.18 correspondientes al 94.83% de ejecución del presupuesto total de gastos.

Apropiación perdida: \$6.059.151.689.82 correspondiente al 5.17%

Observación 1. Del total del presupuesto asignado, al cierre de la vigencia 2016 quedó pendiente por ejecutar un valor de \$6.059.151.690 correspondiente al 5.17% del presupuesto total de gastos. (Apropiación perdida)

Recomendación 1. Para la vigencia 2017 es importante reforzar las alertas que envía la coordinación de presupuesto mensualmente a los líderes de Dependencias con la actividad de LIBERACION DE SALDOS con oportunidad, con el fin de asignar los saldos no utilizados en otras necesidades, siempre y cuando estén acordes a los principios presupuestales.

1.2.1. Ejecución Presupuesto de Funcionamiento por Dependencias

A continuación se relaciona el presupuesto de funcionamiento por áreas de acuerdo con el reporte de ejecución presupuestal SIIF Nación con corte a 31 de diciembre de 2016, así:

Distribución y Ejecución del presupuesto funcionamiento Por Áreas

AREA	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO. - APROPIACION BLOQUEADA (1)	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS (2)	PAGOS DEP.GSTOS	POR EJECUTAR (1 - 2)	% EJECUCIÓN COMPROMISOS	% EJECUCIÓN PAGOS	% POR EJECUTAR COMPROMETIDO - PAGADO
100 SUPERSERVICIOS - DESPACHO DEL	1 793 973 105,42	856 724 256,60	789 875 900,00	937 248 848,82	48%	44%	92%
600 SUPERSERVICIOS - DIRECCION DE EMPRESAS INTERVENIDAS Y EN LIQUIDACION	909 712 542,00	605 359 503,00	567 927 836,00	304 353 039,00	67%	62%	94%
103 SUPERSERVICIOS - GRUPO DE COMUNICACIONES	603 932 410,00	543 885 848,00	538 432 515,00	60 046 562,00	90%	89%	99%
520 SUPERSERVICIOS - DIRECCION ADMINISTRATIVA	14 837 217 933,33	14 066 748 885,53	13 708 309 293,45	770 469 047,80	95%	92%	97%
000 SUPERSERVICIOS - GESTION GENERAL	20 870 321 207,00	19 787 489 122,00	19 787 489 122,00	1 082 832 085,00	95%	95%	100%
400 SUPERSERVICIOS - SUPERINTENDENCIA DELEGADA	6 314 838 667,92	6 080 785 352,00	5 813 451 776,00	234 053 315,92	96%	92%	96%
200 SUPERSERVICIOS - SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ENERGIA Y GAS	3 446 679 626,66	3 354 510 683,00	3 222 039 012,00	82 168 943,66	96%	93%	96%
810 SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL CENTRO	3 200 939 865,00	3 146 436 421,00	3 087 346 754,00	54 503 434,00	96%	96%	96%
850 SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL SUR OCCIDENTE	1 919 407 753,00	1 886 763 290,00	1 882 536 508,00	32 644 463,00	99%	98%	100%
820 SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL NORTE	3 324 987 600,00	3 269 106 612,00	3 144 947 458,00	56 880 968,00	96%	95%	96%
180 SUPERSERVICIOS - GRUPO S.U.I.	780 621 666,00	767 663 332,00	750 333 333,00	12 958 334,00	98%	96%	98%
840 SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL ORIENTE	1 775 050 974,00	1 747 239 573,68	1 725 201 254,68	27 811 400,32	98%	97%	99%
830 SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE	1 249 732 784,00	1 231 581 367,00	1 206 877 217,00	18 151 397,00	99%	97%	98%
800 SUPERSERVICIOS - DIRECCION GENERAL TERRITORIAL	1 664 432 271,00	1 644 621 025,00	1 417 175 330,00	19 811 246,00	99%	85%	86%
130 SUPERSERVICIOS - OFICINA JURIDICA	1 978 783 745,00	1 955 633 639,00	1 857 533 968,00	23 150 106,00	99%	94%	95%
120 SUPERSERVICIOS - OFICINA DE PLANEACION	460 400 000,00	456 917 004,00	442 066 304,00	3 482 996,00	99%	96%	97%
140 SUPERSERVICIOS - OFICINA DE CONTROL INTERNO	288 603 333,00	287 312 019,00	282 845 353,00	1 291 314,00	100%	98%	98%
160 SUPERSERVICIOS - OFICINA DE INFORMATICA	3 665 717 871,83	3 658 285 019,80	3 234 102 901,17	7 432 852 03	100%	88%	88%
500 SUPERSERVICIOS - DESPACHO DEL SECRETARIO	357 085 794,00	365 539 782,00	366 192 582,00	546 012,00	100%	100%	100%
530 SUPERSERVICIOS - DIRECCION FINANCIERA	30 304 662 095,00	30 278 102 421,86	30 244 534 296,86	26 569 673,14	100%	100%	100%
170 SUPERSERVICIOS - OFICINA DE CONTROL INTERNO	151 788 766,00	151 788 766,00	151 788 766,00	-	100%	100%	100%
Subtotal funcionamiento	99 808 890 000,16	96 153 493 942,47	94 221 007 480,18	3 755 396 057,89	96%	94%	98%
OTRAS TRANSFERENCIAS - PRECIO CONCEPTO DGPPN	668 281 697,00						
Total Funcionamiento	100 577 171 697,16						

Fuente: Reporte de ejecución presupuestal SIF a 30 de diciembre de 2016

Observación 2. De un total de 21 áreas las que presentan mayor porcentaje de apropiaciones no ejecutadas (Apropiación perdida) se encuentran:

AREA	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO. - APROPIACION BLOQUEADA (1)	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS (2)	PAGOS DEP.GSTOS	POR EJECUTAR (1 - 2)	% EJECUCIÓN COMPROMISOS	% EJECUCIÓN PAGOS	% POR EJECUTAR
100 SUPERSERVICIOS - DESPACHO DEL SUPERINTENDENTE	1 793 973 105,42	856 724 256,60	789 875 900,00	937 248 848,82	48%	44%	52,24%
600 SUPERSERVICIOS - DIRECCION DE EMPRESAS INTERVENIDAS Y EN LIQUIDACION	909 712 542,00	605 359 503,00	567 927 836,00	304 353 039,00	67%	62%	33,46%
103 SUPERSERVICIOS - GRUPO DE COMUNICACIONES	603 932 410,00	543 885 848,00	538 432 515,00	60 046 562,00	90%	89%	9,94%
520 SUPERSERVICIOS - DIRECCION ADMINISTRATIVA	14 837 217 933,33	14 066 748 885,53	13 708 309 293,45	770 469 047,80	95%	92%	5,19%

- Despacho del Superintendente. 52.24% (No ejecutado) especialmente por remuneración servicios técnicos, viáticos comisiones interior, gastos de viaje comisiones interior.

- Dirección de empresas intervenidas y en liquidación, 33.46% (No ejecutado) presupuesto por ejecutar representado especialmente costos de administración fiduciaria y otros gastos inherentes al proceso de tomas de posesión de las empresas y entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

- Grupo de Comunicaciones, 9.94% (No ejecutado) representado especialmente por remuneración servicios técnicos, viáticos comisiones interior y gastos de viaje comisiones interior.
- Dirección Administrativa 5.19% (No ejecutado) especialmente otros materiales y suministros, transporte, otros gastos por impresos y publicaciones y servicios de capacitación entre otros.

Recomendación 2. Para la vigencia 2017 es importante reforzar las alertas que envía la coordinación de presupuesto mensualmente a los líderes de Dependencias con la actividad de LIBERACION DE SALDOS con oportunidad, con el fin de asignar los saldos no utilizados en otras necesidades, siempre y cuando estén acordes a los principios presupuestales.

1.2.2. Ejecución Presupuesto de Gastos de Inversión

Para la vigencia 2016 se tiene una apropiación definitiva en inversión de \$17.305.293.120, apropiación bloqueada por \$1.191.000.000 para una apropiación disponible de \$16.637.293.120; distribuidos en cinco proyectos así:

PROYECTO	RUBRO DE INVERSIÓN	AREA	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO. - APROPIACION BLOQUEADA	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS (2)	PAGOS DEP.GSTOS	POR EJECUTAR (1 - 2)	% EJECUCIÓN COMPROMISOS	% EJECUCIÓN PAGOS	% POR EJECUTAR
ADMINISTRACION, ATENCION CONTROL Y ORGANIZACION INSTITUCIONAL PARA LA ADMINISTRACION DEL ESTADO	FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN LA SSPD (C 520) (*)	100 OFICINA DE INFORMATICA	8.109.000.000,00	7.386.763.659,77	3.690.862.447,52	742.238.340,23	90,85%	45,51%	9,15%
		800 DIRECCION GENERAL TERRITORIAL	82.453.290,00	74.850.000,00	74.850.000,00	7.600.250,00	90,78%	90,78%	9,22%
	OPTIMIZACIÓN DE LA ATENCIÓN A LOS REQUERIMIENTOS PRESENTADOS POR LOS USUARIOS DE LA SSPD A NIVEL NACIONAL (C 520)	810 DIRECCION TERRITORIAL CENTRO	315.866.750,00	315.866.130,00	315.866.130,00	1.620,00	100,00%	100,00%	0,00%
		820 DIRECCION TERRITORIAL NORO	540.000.000,00	533.880.000,00	533.880.000,00	6.120.000,00	98,87%	98,87%	1,13%
		830 DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE	32.600.000,00	31.066.666,00	31.066.666,00	1.533.334,00	95,30%	95,30%	4,70%
		840 DIRECCION TERRITORIAL ORIENTE	143.800.000,00	143.800.000,00	143.800.000,00	-	100,00%	100,00%	0,00%
		850 DIRECCION TERRITORIAL SUR OCCIDENTE	130.250.000,00	130.226.667,00	130.226.667,00	23.333,00	99,98%	99,98%	0,02%
		100 DESPACHO DEL SUPERINTENDENTE	728.000.000,00	55.600.000,00	55.600.000,00	672.400.000,00	7,64%	7,64%	92,36%
	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN LA SSPD (C 520)	103 GRUPO DE COMUNICACIONES	600.000.000,00	514.408.693,00	514.408.693,00	85.591.307,00	85,73%	85,73%	14,27%
		120 OFICINA DE PLANEACIÓN	10.000.000,00	-	-	10.000.000,00	0,00%	0,00%	100,00%
		130 OFICINA JURIDICA	200.000.000,00	102.482.724,00	102.482.724,00	97.507.276,00	51,25%	51,25%	48,75%
		520 DIRECCION ADMINISTRATIVA	1.650.000.000,00	1.645.066.000,00	1.182.910.656,00	4.932.000,00	99,70%	71,69%	0,30%
		800 DIRECCION GENERAL TERRITORIAL	150.000.000,00	150.000.000,00	145.048.044,00	-	100,00%	96,70%	0,00%
INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS	ADECUACION INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA SSPD (C 123)	520 DIRECCION ADMINISTRATIVA	2.827.000.000,00	2.821.894.935,00	474.258.173,15	5.105.065,00	95,82%	16,78%	0,16%
CONSTRUCCIÓN SEDES DE LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS A NIVEL	CONSTRUCCIÓN SEDES DE LA SSPD A NIVEL NACIONAL (C 121)	520 DIRECCION ADMINISTRATIVA	1.116.293.120,00	1.115.872.708,64	854.327.883,43	2.420.410,06	99,78%	76,40%	0,22%
	TOTAL		16.637.293.120,00	15.001.819.184,71	8.249.428.084,10	1.835.473.935,29	90,17%	49,58%	9,83%

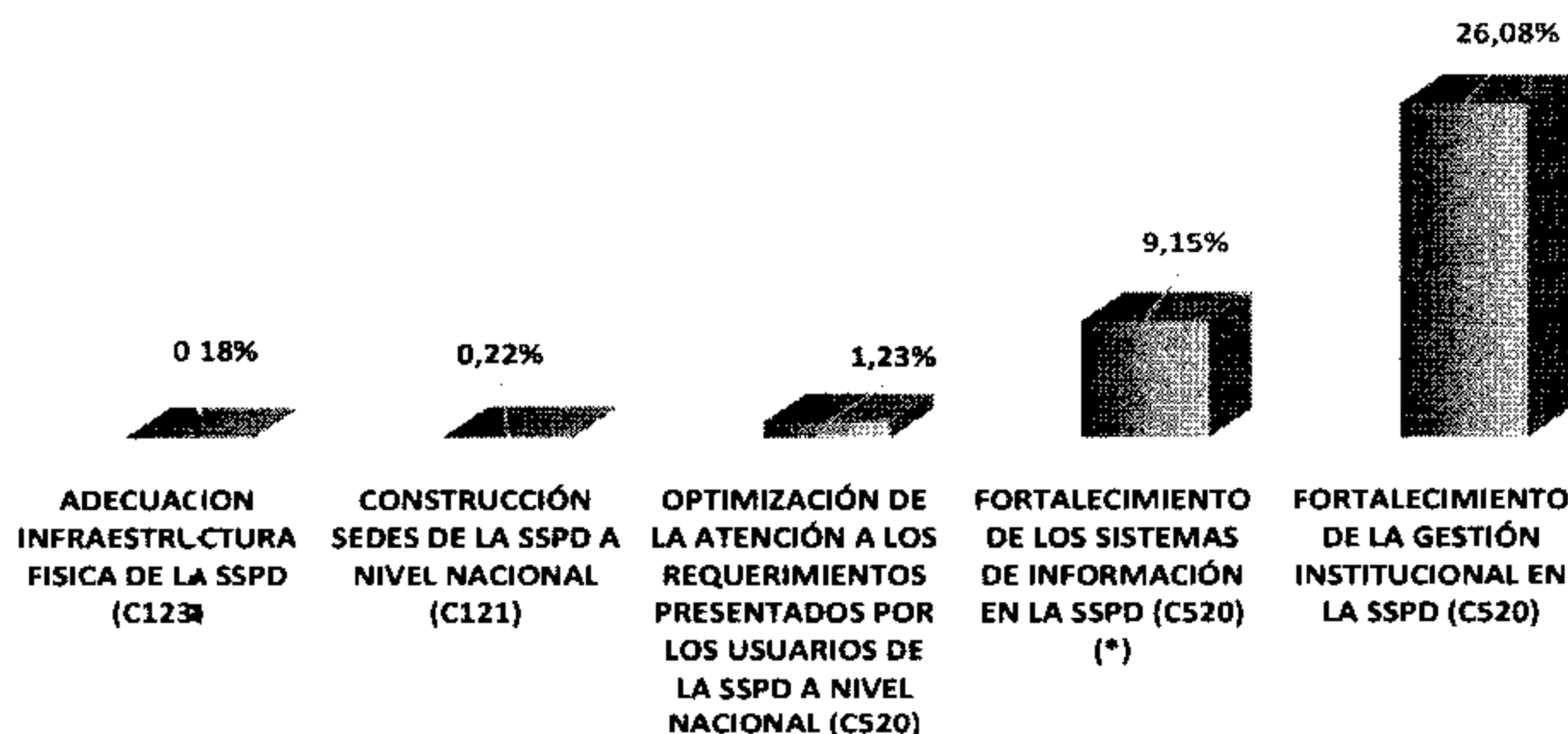
(*) Apropiación \$9.300.000.000 disminuyendo \$1.191.000.000

De una apropiación disponible de \$16.637.392.120 al cierre de diciembre se registran compromisos por \$15.001.819.184.71 correspondientes al 90.17% y se han efectuado pagos por \$8.249.428.084.10 equivalentes al 49.58% del total del presupuesto asignado para inversión. Se dejaron de ejecutar \$1.635.473.935.29 es decir el 9.83%. (Apropiación perdida)

Apropiaciones no ejecutadas por proyectos

RUBRO DE INVERSIÓN	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO. - APROPIACION BLOQUEADA (1)	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS (2)	PAGOS DEP.GSTOS	POR EJECUTAR (1 - 2)	% EJECUCIÓN COMPROMISOS	% EJECUCIÓN PAGOS	% POR EJECUTAR
ADECUACION INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA SSPD (C123)	2.827.000.000,00	2.821.894.935,00	474.258.173,15	5.105.065,00	99,82%	16,78%	0,18%
CONSTRUCCIÓN SEDES DE LA SSPD A NIVEL NACIONAL (C121)	1.118.293.120,00	1.115.872.709,94	854.327.883,43	2.420.410,06	99,78%	76,40%	0,22%
OPTIMIZACIÓN DE LA ATENCIÓN A LOS REQUERIMIENTOS PRESENTADOS POR LOS USUARIOS DE LA SSPD A NIVEL NACIONAL (C520)	1.245.000.000,00	1.229.718.463,00	1.229.718.463,00	15.281.537,00	98,77%	98,77%	1,23%
FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN LA SSPD (C520) (*)	8.109.000.000,00	7.366.763.659,77	3.890.862.447,52	742.238.340,23	90,85%	45,51%	9,15%
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN LA SSPD (C520)	3.338.000.000,00	2.467.569.417,00	2.000.461.117,00	870.430.583,00	73,92%	59,93%	26,08%
	16.637.293.120,00	15.001.819.184,71	8.249.428.084,10	1.635.473.935,29	90,17%	49,58%	9,83%

**PRESUPUESTO INVERSIÓN % POR EJECUTAR
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**



Observación 3. Dentro de los proyectos desarrollados los que presentan mayor porcentaje de presupuesto no ejecutado se encuentran:

- Fortalecimiento de la Gestión Institucional con una asignación de \$3.338.000.000, presenta compromisos por \$2.467.569.417 equivalente al 73.92%. Es decir se dejó de ejecutar el 26.08%.

- Fortalecimiento de los Sistemas de Información de un total asignado \$8.109.000.000 se ha comprometido \$7.366.763.659.77 es decir el 90.85%. Es decir se dejó de ejecutar el 9.15%.

La Oficina de Control Interno en informe de seguimiento de ejecución presupuestal con corte a septiembre de 2016, alertó sobre la conveniencia de adelantar las acciones tendientes a incrementar la ejecución de los proyectos sin embargo, al cierre de la vigencia quedó pendiente por ejecutar un 9.83% del total de presupuesto de inversión asignado.

- **Proyectos Inversión Por Áreas**

Distribución del presupuesto por ejecutar teniendo en cuenta los compromisos por áreas con corte a 30 de diciembre, se encuentra distribuido así:

**Proyectos Inversión Por Areas % Por Ejecutar - Compromisos
a 30 diciembre de 2016**

800 DIRECCION GENERAL TERRITORIAL	0,00%
840 DIRECCION TERRITORIAL ORIENTE	0,00%
810 DIRECCION TERRITORIAL CENTRO	0,00%
850 DIRECCION TERRITORIAL SUR OCCIDENTE	0,02%
520 DIRECCION ADMINISTRATIVA	0,18%
520 DIRECCION ADMINISTRATIVA	0,22%
520 DIRECCION ADMINISTRATIVA	0,30%
820 DIRECCION TERRITORIAL NORT	1,13%
830 DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE	4,70%
160 OFICINA DE INFORMATICA	9,15%
800 DIRECCION GENERAL TERRITORIAL	9,22%
103 GRUPO DE COMUNICACIONES	14,27%
130 OFICINA JURIDICA	48,75%
100 DESPACHO DEL SUPERINTENDENTE	92,36%
120 OFICINA DE PLANEACION	100,00%

Fuente: Reporte de ejecución presupuestal SIIF a 31 de diciembre de 2016

Observación 4. Se observa que se generan compromisos dentro de los proyectos de inversión durante la vigencia que no fueron ejecutados por algunas de las áreas, es así como de un total de 12 áreas 3 presentan un alto porcentaje no ejecutado así:

Oficina Asesora de Planeación 100% por ejecutar, Despacho del Superintendente 92,36%, y Oficina Jurídica 48.75%, correspondiente a los proyectos que se detallan a continuación:

- Oficina Asesora de Planeación. Proyecto Fortalecimiento de la Gestión Institucional. Con una apropiación vigente por \$10.000.000 presupuesto no ejecutado 100%.

- Despacho del Superintendente, Proyecto Fortalecimiento de la Gestión Institucional. Con una apropiación vigente por \$728.000.000 quedando pendiente por ejecutar un total de \$672.400.000 es decir el 92.36% del presupuesto total asignado.

- Oficina Jurídica, Proyecto Fortalecimiento de la Gestión Institucional. Con una apropiación vigente por \$200.000.000 quedando pendiente por ejecutar un total de \$97.507.276 equivalente al 48.75% del presupuesto total asignado.

Recomendación 3 y 4. Se recomienda a los gerentes de proyectos, revisen y analicen los resultados obtenidos de la vigencia 2016 frente a las apropiaciones perdidas y al rezago presupuestal, e incluir de manera proactiva en la planeación de la vigencia 2017, el desarrollo de las actividades preferiblemente al inicio de la vigencia o a mitad de la misma, de tal forma que no queden actividades sobre todo de compra para el final de la vigencia pues como se dijo en el informe de auditoría a proyectos de inversión, se corre el riesgo de dejar recursos sin ejecutar

1.3. Comportamiento de las Reservas Presupuestales de 2015 durante la vigencia 2016

CONCEPTO FUBRO	TOTAL PRESUPUESTO AÑO 2015	TOTAL RESERVAS AÑO 2015	%	PAGOS A 30 DICIEMBRE 2016	% PAGOS	POR EJECUTAR
TOTAL PRESUPUESTO POR FUNCIONAMIENTO AÑO 2015	99.783.900.000,00	156.530.550,50	8,90%	155.364.150,50	99,25%	1.166.400,00
TOTAL PRESUPUESTO AÑO 2015 POR INVERSION	19.439.000.000,00	1.601.889.598,37	91,10%	1.601.889.598,37	100,00%	0,00
TOTAL	119.222.900.000,00	1.758.420.148,87	100,00%	1.757.253.748,87	99,93%	1.166.400,00

Grupo de Presupuesto SSPD - Fuente SIIF Nación a 30 de diciembre de 2016

Como se evidencia en el cuadro, las reservas del 2015 se ejecutaron al 100% durante la vigencia 2016 y se pagaron al 100%.

Nota: El saldo pendiente de reservas por funcionamiento se pagó a la Imprenta Nacional de Colombia mediante recibo oficial de caja No.1001 201700020 del 27 de enero de 2017 por valor de \$1.140.600.00 quedando un saldo de \$25.800.

1.4. Reservas presupuestales constituidas vigencias 2016

Teniendo en cuenta que las reservas corresponden a los compromisos menos las obligaciones, de un total de apropiación final para la vigencia 2016 por valor de \$117.214.464.817, se constituyeron reservas por \$5.553.173.347, equivalentes al 4.74%.

DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN FINAL	COMPROMISO	OBLIGACION	RESERVA	%
Reserva presupuestal funcionamiento	100.577.171.697	96.153.493.942	94.221.007.480	1.932.486.462	1,92%
Reserva presupuestal Inversión	16.637.293.120	15.001.819.185	11.381.132.300	3.620.686.884	21,76%
Total Reservas 2016	117.214.464.817	111.155.313.127	105.602.139.781	5.553.173.347	4,74%

Al cierre de la vigencia 2016 se constituyeron las reservas presupuestales de acuerdo con los compromisos legalmente contraídos según el objeto de la apropiación y que a 31 de diciembre de 2016 no se han cumplido; conforme al artículo 89 del Decreto 111 de 1996, mediante resolución 20175330000825 del 20 de enero de 2017,

De un total de compromisos por \$111.155.313.127 menos obligaciones por \$105.602.139.781 se generan reservas por \$5.553.173.347, estas se encuentran distribuidas así: Funcionamiento con apropiación final de \$100.577.171.697 reservas por \$1.932.486.462 es decir el 1.92% del

total asignado por funcionamiento. Por otra parte de un total de apropiación por inversión de \$16.637.293.120 se presentan reservas por \$3.620.686.884 equivalentes al 21.76% del total apropiado por inversión.

Observación 5. Las reservas por inversión corresponden al 22% del presupuesto de inversión, superando el 15% que es el límite establecido en el artículo 78 del Decreto 111 de 1996, “..... el gobierno reducirá el presupuesto de gastos de funcionamiento cuando las reservas constituidas para ello,.....sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 15% del presupuesto de inversión del año anterior”. Por lo tanto la entidad se encontraría en riesgo de reducción del presupuesto.

Distribución reservas presupuestales vigencia 2016

A continuación se presenta el detalle:

RESERVA DESCRIPCIÓN	VALOR	%
Remuneración servicios técnicos	1.186.051.210	61%
Gastos generales	724.281.920	37%
Costos de Admón fiduciaria y otros gastos inherentes al proceso de toma de posesión empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios	22.153.333	1%
Total reservas de funcionamiento	1.932.486.463	100%
Adecuación infraestructura física de la SSPD	2.134.281.870	59%
Construcción sedes de la SSPD a nivel nacional	261.544.827	7%
Fortalecimiento de la gestión institucional en la SSPD	51.671.620	1%
Fortalecimiento de los sistemas de información en la SSPD	1.173.188.568	32%
Total reservas de inversión	3.620.686.884	100%
TOTAL RESERVAS 2016	5.553.173.347	100%

De un total de \$1.932.486.463 de reservas por funcionamiento, se encuentran por remuneración servicios técnicos 61%, gastos generales 37% y costos de administración fiduciaria el 1%. Por inversión, se presenta en adecuación infraestructura física 59%, fortalecimiento de los sistemas de información con el 32%, construcción sedes a nivel nacional 7% y fortalecimiento a la gestión institucional 1% y del total de reservas por inversión.

Observación 6. Al cierre de la vigencia 2016 los proyectos que presentan mayor porcentaje de constitución de reserva se encuentran: Adecuación infraestructura física 59%, fortalecimiento a los sistemas de información 32% y construcción sedes SSPD a nivel nacional 7%.

1.5. Cuentas por pagar vigencia 2016

La constitución de las cuentas por pagar corresponde a la diferencia entre las obligaciones y los pagos, es así como de un total de apropiación final por valor de \$117.214.464.817, en la vigencia 2016 quedó un total de 286 cuentas por pagar que ascienden a \$5.288.497.695.26 equivalentes al 4.51% del presupuesto total asignado.

DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN FINAL	OBLIGACION	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	%
Reserva presupuestal funcionamiento	100.577.171.697	94.221.007.480	92.064.214.001	2.156.793.479	2,14%
Reserva presupuestal inversión	16.637.293.120	11.381.132.300	8.249.428.084	3.131.704.216	18,82%
Total Reservas 2016	117.214.464.817	105.602.139.781	100.313.642.085	5.288.497.695	4,51%

De un total de cuentas por pagar por valor de \$5.288.497.695.26, corresponden a funcionamiento \$2.156.793.479 es decir el 2.14% y a inversión \$3.131.704.216 equivalentes al 18.82% del total de las cuentas por pagar vigencia 2016.

Detalle cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN	VALOR	%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	599.777,00	0,03%
OTROS GASTOS POR IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.116.400,00	0,05%
COSTOS DE ADMINISTRACION FIDUCIARIA	1.750.001,00	0,08%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	1.968.566,00	0,09%
SERVICIOS DE BIENESTAR SOCIAL	2.709.000,00	0,13%
SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	3.328.711,00	0,15%
MANUTENIMIENTO DE OTROS BIENES	4.060.000,00	0,19%
MANUTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES EQUIPOS Y ENSERES	7.028.510,00	0,33%
DOTACION	8.555.500,00	0,40%
MANUTENIMIENTO DE BIENES INMUEBLES	35.098.082,00	1,63%
ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	40.470.545,00	1,88%
SERVICIO DE ASEO	48.992.363,00	2,27%
CORREO	87.344.755,00	4,05%
TELÉFONO FAX Y OTROS	363.858.996,00	16,87%
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	517.775.522,00	24,01%
OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	1.032.136.751,00	47,86%
CUENTAS POR PAGAR FUNCIONAMIENTO	2.156.793.479,00	100,00%
ADECUACION INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA SSPD	213.354.892,00	6,81%
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN LA SSPD	415.436.680,00	13,27%
FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN LA SSPD	2.502.912.644,26	79,92%
CUENTAS POR PAGAR INVERSIÓN	3.131.704.216,26	100,00%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016	5.288.497.695,26	

De un total de apropiación final por valor de \$117.214.464.817, se registran cuentas por pagar así: Por funcionamiento \$2.156.793.479 dentro de los rubros más representativos se encuentran otros gastos por adquisición de servicios 47.86% y remuneración servicios técnicos 24.01% del total de cuentas por pagar por funcionamiento. Por inversión se tiene cuentas por pagar por \$3.131.704.216.26 dentro de los valores más representativos están, fortalecimiento a los sistemas de información 79.92% y fortalecimiento de la gestión institucional 13.27% del total de cuentas por pagar por inversión.

La Superservicios constituyó a 31 de diciembre de 2016, cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

Es de anotar que el incremento tanto en reservas como en cuentas por pagar para la vigencia 2016 se presentó debido a modificación de los lineamientos de cierre dados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Ver Radicado 20175330002041 del 05 enero de 2017,

Recomendación 5 y 6: Fortalecer el monitoreo a la ejecución presupuestal enfocado a agilizar procesos de contratación y los procesos de supervisión (presentación de cuentas oportunamente por los contratistas) para evitar que se presenten altos valores de rezago presupuestal. Proponer las acciones correctivas preventivas o de mejora necesarias teniendo en cuenta las observaciones de los informes realizados por la Oficina de Control Interno.

CONCLUSIONES

-Durante la vigencia 2016, en la Superintendencia de un total de Apropiación definitiva por valor de \$117.214.464.817 se ejecutó \$111.155.313.127 correspondiente al 95%.

-Se presentó pérdida de apropiación (presupuesto no ejecutado) por valor total de \$6.059.151.690, correspondiente al 5% del total de presupuesto asignado para la vigencia; por funcionamiento \$4.423.677.755 y por inversión \$1.635.473.935.

-Al cierre de la vigencia fiscal 2016 se constituyó un rezago presupuestal por \$10.841.671.042 (Reservas \$5.553.173.347 y cuentas por pagar \$5.288.497.695).

Las recomendaciones se han relacionado con cada observación formulada (6), para las cuales se recomienda se formulen las acciones de mejora pertinentes en un plazo no superior a 15 días

Atentamente,


MIRYAM HERRERA DURAN
Jefe Oficina de Control Interno

Copia: Dra Ana María Ondoñez Puentes- Secretaria General
Dr Eudes Soler – Director Financiero, Juan José Machuca- Coordinador Presupuesto-
Dra Heyda Luz Torres- Jefe Oficina de Planeación
Dra Maria Paula Farias - Dir. Administrativa

Proyectó: Dalila Ariza Telez - Profesional Especializado Oficina de Control Interno
Revisó: Myriam Herrera Duran – Jefe Oficina de Control Interno