

2014IE0016433



Bogotá, D. C.,

Doctor

LUIS FELIPE HENAO CARDONA

Ministro de Vivienda, Ciudad y Territorio

Ciudad

ASUNTO: Informe de Evaluación a la Ejecución Presupuestal del MVCT a corte de Diciembre 31 de 2013 y Septiembre 30 de 2014.

Dr. Henao, cordial saludo.

En desarrollo de nuestro Programa de Auditoria aprobado por el señor Ministro para la vigencia 2014, una de las actividades proyectadas es la Evaluación a la Ejecución Presupuestal de los Gastos de Funcionamiento e Inversión del MVCT, por lo que consecuentemente con lo enunciado, a continuación se presentan las principales observaciones resultantes de nuestra actividad de evaluación y seguimiento al asunto en referencia.

Al respecto es importante mencionar que el presente informe se divide en dos secciones; en la primera se evalúa el comportamiento del presupuesto al cierre de 2013 y se efectúan algunos comentarios a la ejecución y en la segunda se verifica el comportamiento presupuestal al cierre de septiembre de 2014 y se presentan nuestras observaciones.

OBJETIVO

El fin de este trabajo es evaluar el comportamiento de la ejecución presupuestal de los gastos de inversión y de funcionamiento del MVCT para el cierre del año 2013 y el comportamiento de la ejecución presupuestal al cierre de septiembre de 2014.

ALCANCE

El alcance de la evaluación está dado para toda la cadena presupuestal con énfasis en la etapa de pago, de acuerdo con lo establecido en el artículo 1º del Decreto 1957 de 2007 y su Decreto modificadorio 4836 de 2011, donde se establece que *"Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago."*

"Para pactar la recepción de bienes y servicios en vigencias siguientes a la de celebración del compromiso, se debe contar previamente con una autorización por parte del Confis o de quien este delegue, de acuerdo con lo establecido en y

la ley, para asumir obligaciones con cargo a presupuestos de vigencias futuras.”

PRIMERA PARTE

1. Comportamiento de la ejecución presupuestal al cierre de la vigencia fiscal de 2013

1.1 Apropiación sin comprometer al cierre de 2013

Al cierre del ejercicio fiscal de 2013 se dejaron de ejecutar \$4.948.2 millones (0,22%) del presupuesto aprobado al MVCT para la vigencia, tal como se detalla a continuación.

Apropiación sin Comprometer 2013 (Miles de pesos \$)

Presupuesto por Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución de Compromisos (2)	Apropiación sin comprometer (1-2)	Particip. %
Funcionamiento	1.455.600'806	1.451.305'675	4.295'130	0,30
Inversión	824.113'330	823.460'289	653'041	0,08
TOTAL	2.279.714'136	2.274.765'964	4.948'171	0,22

Las pérdidas de apropiación están distribuidas por rubro presupuestal de la siguiente forma.

Pérdidas de Apropiación por Rubro Presupuestal (Miles de pesos \$)

Descripción	Valor
Gastos de Personal	
Sueldos de personal de nómina	1.011.427
Prima técnica	790.929
Otros	490.443
Otros gastos personales – Distribución previo concepto DGPN	176.000
Horas extras, días festivos e indemnizaciones por vacaciones	7.295
Servicios personales indirectos	47.500
Contribuciones inherentes a la nómina	552.931
Total Gastos de Personal	\$3.076'523
Gastos Generales	
Impuestos y multas	25.483
Adquisiciones de bienes y servicios	50.857
Total Gastos Generales	\$76'340
Transferencias Corrientes	
Cuota de auditaje Contraloría General de la República	622.195

Descripción	Valor
Mesadas pensionales	445.642
Cuotas partes pensionales	1.453
Aporte patronal Favi (Decreto 294/81)	20.251
Aporte previsión social servicios médicos	5.200
Sentencias y conciliaciones	47.525
Total Transferencias Corrientes	\$1.142'267
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$4.295'130
Inversión	
Renovación tecnológica del MVCT	475
Instrumentación e implementación del marco de planificación y gestión territorial y urbana	74.573
Implementación unidad de coordinación técnica para el programa de reducción de vulnerabilidad fiscal del estado ante desastres naturales	805
Fortalecimiento de la gestión documental del MVCT	1
Fortalecimiento institucional del MVCT en el desarrollo de políticas misionales y de apoyo	32.298
Administración y creación de una unidad de coordinación técnica y administrativa para el programa de apoyo al sector de agua potable y saneamiento básico	169.846
Implementación del programa para el monitoreo, seguimiento y control a los recursos del SGP del sector agua potable y saneamiento básico	28.939
Implementación y fortalecimiento institucional del sector habitacional	66.186
Saneamiento de bienes inmuebles, depuración de información y defensa jurídica y/o extrajudicial	233.519
Titulación, tercerización y saneamiento inmobiliario de los bienes públicos y privados poseídos de manera informal a nivel nacional	16.601
Implantación unidad de coordinación técnica y administrativa para el programa de vivienda de interés social urbana	29.798
Total Inversión	\$653'041
TOTAL MVCT	\$4.948'171

1.2 Ejecución presupuestal 2013 en cada una de sus diferentes etapas

Al cierre de la vigencia fiscal 2013, el comportamiento del presupuesto asignado al MVCT en cada uno de sus diferentes estados fue el siguiente.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL – CIERRE VIGENCIA FISCAL 2013												
(pesos \$)												
Descripción	Apropiación Vigente	C.D.P.	% AP	Compromisos	% CDP	% AP	Obligado	% Comp	% AP	Pagado	% Obli	% AP
Gastos de Personal	29.383.000.000	26.306.877.216	89,53%	26.306.476.193	100,00%	89,53%	26.306.476.193	100,00%	89,53%	26.306.476.193	100,00%	89,53%
Gastos Generales	8.355.300.000	8.298.799.224	99,32%	8.278.960.006	99,76%	99,09%	8.229.939.105	99,41%	98,50%	7.819.637.804	95,01%	93,59%
Transferencias Corrientes - SGP	1.417.862.505.544	1.416.720.239.107	99,92%	1.416.720.239.106	100,00%	99,92%	1.416.717.764.106	100,00%	99,92%	1.416.646.487.845	99,99%	99,91%

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL – CIERRE VIGENCIA FISCAL 2013												
(pesos \$)												
Descripción	Apropiación Vigente	C.D.P.	% AP	Compromisos	% CDP	% AP	Obligado	% Comp	% AP	Pagado	% Obli	% AP
SUB TOTAL FUNCIONAMIENTO	1.455.600.805.544	1.451.325.915.547	99,71%	1.451.305.675.305	100,00%	99,70%	1.451.254.179.404	100,00%	99,70%	1.450.772.601.842	99,97%	99,67%
Inversión	824.113.330.000	823.460.288.967	99,92%	823.460.288.967	100,00%	99,92%	789.521.420.650	95,88%	95,80%	309.793.102.286	39,24%	37,59%
TOTAL MVCT	2.279.714.135.544	2.274.786.204.514	99,78%	2.274.765.964.272	100,00%	99,78%	2.240.775.600.055	98,51%	98,29%	1.760.565.704.128	78,57%	77,23%

AP. Apropiación Vigente

De acuerdo con el artículo 1º del decreto 1957 de 2007 y su decreto modificadorio 4836 de 2011, donde se establece que "Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago." la ejecución presupuestal del MVCT, desde el punto de vista de lo Pagado alcanzó el 77,2% y el 98,3% en la etapa de Obligado.

La diferencia entre lo obligado y lo pagado se refleja en la constitución de cuentas por pagar y la diferencia entre lo comprometido y lo obligado se muestra en la constitución de reservas presupuestales, cuyos resultados de evaluación se presentan a continuación.

1.3 Rezago Presupuestal 2013

A. Cuentas por Pagar

El MVCT constituyo 311 cuentas por pagar al cierre del 31 de Diciembre de 2013 y según el art 6º del decreto 4836 de 2011 estas corresponden a la diferencia entre el presupuesto obligado y el pagado y ascendieron a \$480.209'895.927,00, lo cual se evidenció con la relación enviada a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes a solicitud de esta, con las firmas del secretario general, los viceministros de vivienda y de agua, los subdirectores de finanzas y presupuesto y de servicios administrativos, así como por la tesorera y el director del sistema habitacional del MVCT.

La distribución de estas cuentas por pagar por concepto de bienes o servicios que se recibieron a satisfacción antes del 31 de diciembre y que no se habían pagado a los contratistas, o que corresponden a anticipos pactados en los contratos y que no fueron cancelados, se puede ver en detalle en relación adjunta a este informe.

Es importante resaltar que el 80% de estas obligaciones está concentrado en cinco conceptos a saber:

Cuentas por pagar del MVCT a DIC-31-2013	
CONCEPTO	VALOR \$
- Implementación del programa de saneamiento básico a nivel nacional bolsa concurso territorial	100.000.000.000,00
- Apoyo financiero para el desarrollo de las políticas estratégicas del sector de agua potable y saneamiento básico a nivel nacional	264.997.325.600,00
- Apoyo financiero acueducto regional costanero Depto Córdoba contrato plan Atrato Gran Darién, Canalete, Córdoba, Caribe	10.000.000.000,00
- Apoyo financiero para la optimización de la infraestructura del agua y saneamiento del contrato plan cauca Departamento del Cauca	8.896.000.000,00
- Implementación plan departamental de agua en el Departamento de Choco	6.066.648.374,00
TOTAL	\$379.959'973.974,00

B. Reservas Presupuestales

Las reservas presupuestales corresponden a la diferencia entre el presupuesto comprometido y el obligado, según lo establece el art 6 del decreto 4836 de 2011, lo cual se verificó con el Acta de Constitución No. 1-2013, donde se constituyeron 104 partidas de reservas de apropiación que ascendieron a \$33.990'364.217,00.

La distribución de estas reservas presupuestales generadas en compromisos legalmente constituidos y cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal de 2013 y que serán pagados en 2014 con cargo a estas reservas, se presenta en relación anexa a este informe.

Hay que resaltar que el 91% de las reservas de apropiación está concentrado en los dos siguientes conceptos, que a fecha de este informe aún no han sido ejecutadas:

RESERVAS PRESUPUESTALES 2013		
DESCRIPCIÓN	VALOR INICIAL	RAZÓN SOCIAL
Apoyo financiero al proyecto del Rio Bogotá en el Distrito Capital, Bogotá.	30.000.000.000,00	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - ESP
Titulación, tercerización y saneamiento inmobiliario de los bienes públicos y privados poseídos de manera informal a nivel nacional.	1.050.000.000,00	Instituto Geográfico Agustín Codazzi - IGAC
TOTAL	\$31.050.000.000,00	

En lo referente al proyecto del Rio Bogotá, se observó que el MVCT ha dado cumplimiento a la Función de Advertencia de la Contraloría General de la República de fecha 06 de abril de 2011. Los recursos se encuentran administrados mediante contrato de fiducia con Fidubogotá.

SEGUNDA PARTE

1. Liquidación del presupuesto para la vigencia fiscal de 2014

Con base en el Decreto 3036 del 27 de Diciembre de 2013, el gobierno nacional efectuó la liquidación del Presupuesto General de la Nación, para la vigencia fiscal de 2014, detallando las apropiaciones y clasificando y definiendo los gastos. Dentro de tal liquidación, la asignación presupuestal para el MVCT quedó definida como sigue:

Cifras en millones \$

Concepto	Parcial	Total	Participación %
Total Presupuesto		\$1.865.710'	100,0
Gastos de Funcionamiento	\$1.512.730'		81,1
Gastos de Inversión	\$352.980'		18,9

Comparativamente frente al presupuesto asignado al MVCT en la pasada vigencia fiscal 2013, se presenta una disminución del 17,5% equivalente a \$395.692 millones, afectando exclusivamente el rubro de gastos de inversión.

2. Distribución del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento

De acuerdo con el decreto de liquidación del presupuesto general de la nación, los gastos de funcionamiento del MVCT, quedaron asignados de la siguiente forma:

Cifras en millones \$

Concepto	Parcial	SubTotal	Total	Participación %
Presupuesto de Funcionamiento			\$1.512.730	100,0
Gastos de Personal		\$30.431		2,0
Sueldos	\$16.502			
Prima Técnica	\$2.241			
Otros	\$4.231			
Horas extras	\$224			
Servicios Personales indirectos	\$104			
Contribuciones inherentes a la nómina	\$7.129			
Gastos Generales		\$8.766		0,6
Impuestos y multas	\$274			
Adquisición de bienes y servicios	\$8.492			
Transferencias Corrientes		\$1.473.533		97,4
Cuota de auditaje contranal	\$4.131			
Transferencias de previsión y seguridad social	\$37.6			
Aporte patronal FAVI (decreto 294/81)	\$32.2			
Aporte previsión social servicios médicos	\$5.3			
Sentencias y conciliaciones	\$955.9			
SGP – Agua potable y saneamiento básico	\$1.468.408			

3. Evaluación del comportamiento de los Gastos de Funcionamiento a corte de Septiembre 2014 (No incluye transferencias)

La composición de los gastos de funcionamiento, desglosados en gastos de personal y gastos generales, y su comportamiento al cierre de septiembre 30 de 2014, sin incluir las transferencias corrientes, es como sigue:

Cifras en millones \$

Funcionamiento	Apropiación Inicial	Apropiación Adicionada	Apropiación Reducida	Apropiación Vigente	CDP	%	Compromiso	%	Obligación	%	Pagos	%
Sueldos de personal de nómina	\$16.502			\$16.502	\$13.080	79,3	\$11.485	69,6	\$11.482	69,5	\$11.482	69,5
Prima técnica	\$2.241			\$2.241	\$1.610	71,8	\$1.224	54,6	\$1.222	54,5	\$1.222	54,5
Otros	\$4.231			\$4.231	\$2.088	49,4	\$1.913	45,2	\$1.906	45,0	\$1.903	44,9
Horas extras, días festivos e indemnización por vacaciones	\$224			\$224	\$183	81,7	\$179	79,9	\$177	79,0	\$176	78,6
Servicios personales indirectos	\$104		\$8	\$96	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribuciones inherentes a la nómina sector privado y público	\$7.129			\$7.129	\$5.051	70,9	\$4.913	68,9	\$4.913	68,9	\$4.789	67,2
GASTOS DE PERSONAL	\$30.431		\$8	\$30.424	\$22.012	72,4	\$19.713	64,8	\$19.700	64,7	\$19.572	64,3
Impuestos y multas	\$274		\$203	\$71	\$68	95,8	\$68	95,8	\$68	95,8	\$68	95,8
Adquisición de bienes y servicios	\$8.492	\$203		\$8.695	\$8.434	96,9	\$6.738	77,5	\$5.322	61,2	\$5.310	61,0
GASTOS GENERALES	\$8.766	\$203	\$203	\$8.766	\$8.502	96,9	\$6.806	77,6	\$5.390	61,5	\$5.378	61,4
TOTAL FUNCIONAMIENTO (sin transferencias)	\$39.197	\$203	\$211	\$39.190	\$30.514	77,9	\$26.519	67,7	\$25.090	64,0	\$24.950	63,7

De acuerdo con el artículo 1º del decreto 1957 de 2007 y su decreto modificatorio 4836 de 2011, donde se establece que "Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago." la ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento del MVCT, entendida esta como la conjunción de los gastos de personal y los gastos generales (sin incluir transferencias), al corte de Septiembre 30 de 2014 alcanzan un 63,7% en conjunto.

Individualmente considerados, los gastos de personal registran una ejecución del 64,3% y los gastos generales un 61,4%.

Es importante destacar que a corte de septiembre 30 de 2014, dentro de la composición de los gastos de personal, el rubro de servicios personales indirectos (contratación de personas naturales o jurídicas para prestación de servicios calificados o profesionales), no presenta ejecución. De igual forma, el rubro de prima técnica registra una baja ejecución alcanzando el 54,5%, así como el rubro otros (gastos por servicios personales asociados a la nómina

diferentes de sueldos, horas extras, indemnización por vacaciones o prima técnica), que tan sólo llega al 44,9%.

La baja ejecución que muestran estos tres rubros antes comentados (servicios personales indirectos, prima técnica y otros), afectarían el cumplimiento a cabalidad del presupuesto de Gastos de Personal al cierre de la vigencia, toda vez que a Septiembre 30 de 2014 faltan por comprometer \$3.431 millones. Adicionalmente, es importante tener presente que dentro de las pérdidas de apropiación de 2013, estos mismos tres rubros totalizaron \$1.329 millones que se dejaron de ejecutar.

En cuanto se refiere a los gastos generales el mayor peso específico lo tiene el rubro de adquisición de bienes y servicios con una ejecución del 61,0%. Este rubro cuenta con un presupuesto de \$8.695 millones, de los cuales \$6.738 están comprometidos, quedando por comprometer \$1.957 millones (22,5%), para ejecutarse en el último trimestre del año vía Plan Anual de Adquisiciones.

4. Evaluación del comportamiento de los Gastos de Inversión al cierre de Septiembre 2014

La composición de los gastos de inversión y su desempeño al cierre de septiembre 30 de 2014, es la siguiente:

Cifras en millones \$

Funcionamiento	Apropiación Inicial	Aprop. Adicionada	Aprop. Reducida	Aprop. Vigente	CDP	%	Compromiso	%	Obligación	%	Pagos	%
DIRECCION DESAR. SECTORIAL	\$12.000			\$12.000	\$9.805	81.7	\$6.009	50.1	\$4.561	38.0	\$4.447	37.1
DIRECCION DE PROGRAMAS	\$300.879	\$48.755		\$349.634	\$312.447	89.4	\$212.320	60.7	\$180.782	51.7	\$46.036	13.2
TOTAL VICE AGUA Y SANEAMIENTO	\$312.879	\$48.755	0	\$361.634	\$322.252	89.1	\$218.329	60.3	\$185.343	51.3	\$50.483	14.0
DIRECCION SISTEMA HABITACIONAL	\$11.750			\$11.750	\$10.395	88.5	\$9.920	84.4	\$6.582	56.0	\$6.294	53.6
DIRECCION ESPACIO URBANO Y TERRIT.	\$11.750			\$11.750	\$11.236	95.6	\$10.654	90.7	\$9.937	84.5	\$4.274	36.1
TOTAL VICE VIVIENDA	\$23.500	0	0	\$23.500	\$21.631	92.0	\$20.574	87.5	\$16.519	70.3	\$10.568	45.0
OFICINA ASESORA JURIDICA	\$144			\$144	\$114	79.2	\$107	74.3	\$53	36.8	\$46	31.9
OFICINA ASESORA DE PLANEACION	\$1.570			\$1.570	\$931	59.3	\$558	35.5	\$470	29.9	\$450	28.7
SECRETARIA GENERAL	\$1.485			\$1.485	\$1.274	85.8	\$804	54.1	\$688	46.3	\$674	45.4
GRUPO DE TALENTO HUMANO	\$300			\$300	\$204	68.0	\$204	68.0	\$3	1.0	\$3	1.0
ADQUISICION SEDE	\$5.200			\$5.200	\$5.200	100.0	\$5.200	100.0	0	0.0	0	0.0
SUBDIRECCION SERVICIOS ADMINIS.	\$2.500			\$2.500	\$2.495	99.8	\$2.387	95.5	\$693	27.7	\$691	27.6
GRUPO DE SISTEMAS	\$2.100			\$2.100	\$2.093	99.7	\$2.026	96.5	\$676	32.2	\$672	32.0

Funcionamiento	Apropiación Inicial	Aprop. Adicionada	Aprop. Reducida	Aprop. Vigente	CDP	%	Compromiso	%	Obligación	%	Pagos	%
COMUNICACIONES	\$1.550			\$1.550	\$1.464	94,4	\$1.408	90,8	\$815	52,6	\$790	51,0
OFICINA DE CONTROL INTERNO	\$300			\$300	\$261	87,0	\$253	84,3	\$189	63,0	\$189	63,0
DESPACHO MINISTRO	\$1.450			\$1.450	\$1.311	90,4	\$1.268	87,4	\$1.027	70,8	\$1.027	70,8
OFICINA DE TIC's	0,00			0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL AREAS DE APOYO	\$16.600	0	0	\$16.600	\$15.348	92,4	\$14.215	85,6	\$4.615	27,8	\$4.543	27,4
GRAN TOTAL INVERSION MVCT	\$352.980	\$48.755	0	\$401.735	\$359.231	89,4	\$253.118	63,0	\$206.477	51,4	\$65.594	16,3

Desde la óptica del estado presupuestal de Pagado, el presupuesto de inversión del MVCT presenta al cierre de septiembre 30 de 2014 una ejecución del 16.3% (\$65.594 millones) los cuales representan el 31.8% de las obligaciones adquiridas. De igual forma el presupuesto pendiente por comprometer a la misma fecha alcanza la cifra de \$148.617 millones, equivalentes al 37% de la apropiación vigente.

Tal como se aprecia en la tabla, el Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico es la dependencia con menor ejecución en la etapa de pagado con el 14.0%, seguido de las áreas de apoyo con el 27.4% y el Viceministerio de Vivienda con el 45.0%.

De acuerdo con el informe de Ejecución Presupuestal publicado en la página web de la entidad con corte a septiembre 30 de 2014, el presupuesto de inversión del MVCT tiene 26 programas que cuentan con recursos asignados, pero algunos de estos muestran atraso en alguna de las distintas etapas de su ejecución presupuestal y que justifican el bajo cumplimiento del MVCT, así:

- Programas sin expedición de CDP por \$12.500 Millones

CUENTA	SUB CTA	OBJETO	RECURSO	DESCRIPCION	APR. VIGENTE \$
630	1000	1	11	Apoyo financiero para la optimización del acueducto y alcantarillado en el municipio de Tumaco, Nariño.	\$3.500.000.000
670	1203	2	11	Apoyo financiero para el programa de saneamiento de vertimientos a nivel nacional (SAVER).	\$9.000.000.000
TOTAL					\$12.500.000.000

- Programas con CDP pero sin adquisición de compromisos por \$71.255 Millones

CUENTA	SUB CTA	OBJETO	RECURSO	DESCRIPCION	APR. VIGENTE	CDP
670	1200	4	10	Apoyo financiero para el desarrollo de las políticas estratégicas del sector de agua potable y saneamiento básico a nivel nacional.	\$20.000.000.000	\$10.000.000.000

670	1200	4	15	Apoyo financiero para el desarrollo de las políticas estratégicas del sector de agua potable y saneamiento básico a nivel nacional.	\$34.000.000.000	\$34.000.000.000
670	1200	8	11	Apoyo financiero para la modernización, fortalecimiento y aseguramiento de la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento básico en Colombia.	\$2.000.000.000	\$2.000.000.000
670	1200	44	11	Apoyo a programas y proyectos de agua potable y saneamiento básico en el marco de la estrategia contratos plan y acuerdos de desarrollo urbano.	\$24.755.000.000	\$24.755.000.000
670	1200	45	11	Apoyo financiero para el aseguramiento de la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado en Buenaventura, Valle del Cauca, occidente.	\$500.000.000	\$500.000.000
TOTAL					\$81.255.000.000	\$71.255.000.000

- Programas con CDP y compromisos pero sin obligar por \$12.391 Millones

CUENTA	SUB CTA	OBJETO	RECURSO	DESCRIPCION	APR. VIGENTE	CDP	COMPROMISO
111	1200	1	11	Ampliación, rehabilitación y construcción de sistemas de agua potable y saneamiento básico para apoyar el ajuste y modernización de las entidades prestadoras de estos servicios.	\$3.837.000.000	\$3.837.000.000	\$3.837.000.000
122	1000	1	11	Adquisición de la nueva sede para el ministerio de vivienda, ciudad y territorio en Bogotá D. C.	\$5.200.000.000	\$5.200.000.000	\$5.200.000.000
670	1200	6	14	Apoyo financiero para la implementación de la política de gestión de residuos sólidos en Colombia.	\$4.500.000.000	\$3.829.892.886	\$3.354.267.021
TOTAL					\$13.537.000.000	\$12.866.892.886	\$12.391.267.021

La apropiación por \$3.837 millones corresponde a la utilización de cupo de vigencias futuras para el contrato interadministrativo No. 124 de 2010 suscrito entre el MAVDT y el municipio de Quibdó – Chocó.

La partida de \$5.200 millones corresponde al cupo de vigencia futura para la adquisición de inmueble para el funcionamiento de la nueva sede del MVCT, incluyendo las obras civiles de adecuación y remodelación por \$4.400 millones y la adición al contrato de promesa de compraventa N° 002 de 2013 suscrito con la sociedad Hotel Dann Colonial Ltda. por valor de \$800 millones.

El rubro por \$4.500 millones está conformado por dos conceptos que corresponden en primer lugar, al Apoyo financiero para construcción de obras de optimización y complementarias del relleno sanitario regional La Cortada de

Pamplona, Norte de Santander, por valor de \$3.960 millones; y en segundo lugar, al Apoyo financiero para la actualización del plan de abandono y cierre del botadero a cielo abierto del Municipio de San Antonio, y actualización del estudio de impacto ambiental y diseño del nuevo relleno sanitario, por valor de \$540 millones.

- Programa con CDP, con recursos Comprometidos y Obligados pero sin pago por \$7.045 Millones

CUENTA	SUB CTA	OBJETO	RECURSO	DESCRIPCION	APR. VIGENTE \$	CDP	COMPROMISO	OBLIGADO
670	1200	42	11	Apoyo financiero acueducto regional costanero Dpto. Cordoba contrato Plan Atrato Gran Darién Canalete, Córdoba, Caribe.	\$7.045.000.000	\$7.045.000.000	\$7.045.000.000	\$7.045.000.000
TOTAL					\$7.045.000.000	\$7.045.000.000	\$7.045.000.000	\$7.045.000.000

En resumen, el estado de la ejecución de los programas del MVCT con retraso en alguna de sus diferentes etapas presupuestales, es:

Programas por etapa de ejecución	Cantidad	Vr millones \$
Programas sin expedición de CDP	2	12.500
Programas con CDP pero sin compromisos	5	71.255
Programas con CDP y compromisos pero sin obligar	3	12.391
Programa con CDP, comprometido y obligado pero sin pago	1	7.045
TOTAL	11	\$103.191

Adquieren especial mención los programas con presupuesto asignado, pero que al cierre del tercer trimestre de 2014 no se ha expedido CDP o que aun cuando se cuenta con él, no se han comprometido los recursos. Estos programas en conjunto totalizan \$83.755 millones, que equivalen al 21% de la apropiación vigente 2014.

5. Cuentas por pagar

Con base en la información suministrada por la Subdirección de Finanzas y Presupuesto, al cierre fiscal de diciembre de 2013 el MVCT constituyó 311 cuentas por pagar por un total de \$480.210 millones, de las cuales al corte de septiembre 2014 se han cancelado 216 cuentas por un valor de \$135.971 millones, equivalentes al 28,3% del total por pagar, quedando un saldo total de 81 cuentas por valor \$344.239 millones.

De este saldo pendiente por cancelar al cierre de septiembre 2014, el 75,5% (\$259.720 millones) está constituido por seis (6) obligaciones con Findeter, una con la Gobernación del Chocó y otra con Casa Sexta Candelaria SAS, esta

última para la adquisición de la nueva sede del MVCT en Bogotá. Los conceptos de las cuentas por pagar se detallan a continuación.

CUENTAS POR PAGAR – 2013			
Numero Documento	Razón Social	Descripción	Valor
259313	Findeter	Implementación del programa de saneamiento básico a nivel nacional bolsa concurso territorial	60.000.000.000,00
259513	Findeter	Apoyo financiero para el desarrollo de las políticas estratégicas del sector de agua potable y saneamiento básico a nivel nacional	60.000.000.000,00
259613	Findeter	Apoyo financiero para el desarrollo de las políticas estratégicas del sector de agua potable y saneamiento básico a nivel nacional	60.000.000.000,00
259713	Findeter	Apoyo financiero para el desarrollo de las políticas estratégicas del sector de agua potable y saneamiento básico a nivel nacional	60.000.000.000,00
1309513	Gobernación del Choco	Implementación plan departamental de agua en el departamento de choco	6.066.648.374,00
2812113	Findeter	Apoyo financiero para el desarrollo de las políticas estratégicas del sector de agua potable y saneamiento básico a nivel nacional	6.000.000.000,00
2812313	Findeter	Apoyo financiero para la optimización de la infraestructura del agua y saneamiento del contrato plan cauca departamento cauca	6.653.327.913,00
2835413	Casa Sexta Candelaria SAS	Adquisición de la nueva sede para el MVCT en Bogotá D. C.	1.000.000.000,00
TOTAL			259.719'976.287,00

Según lo informado por los funcionarios del Grupo de Tesorería, en octubre/14 se tiene proyectado cancelar cuentas por pagar 2013 por valor de \$49.000 millones y el saldo restante se cancelará en el último bimestre de 2014.

CONCLUSIONES

- Al cierre del ejercicio fiscal de 2013 se dejaron de ejecutar \$4.948.2 millones (0,22%) del presupuesto aprobado al MVCT para esa vigencia, estas Pérdidas de Apropiación están distribuidas por rubro presupuestal de la siguiente forma:

Miles de \$

Presupuesto por Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución de Compromisos (2)	Apropiación sin comprometer (1-2)	Particip. %
Funcionamiento	1.455.600'806	1.451.305'675	4.295'130	0,30
Inversión	824.113'330	823.460'289	653'041	0,08
TOTAL	2.279.714'136	2.274.765'964	4.948'171	0,22

- De acuerdo con el artículo 1º del decreto 1957 de 2007 y su decreto modificatorio 4836 de 2011, donde se establece que "Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago." la ejecución presupuestal del MVCT, en cuanto se refiere a Gastos de Funcionamiento y desde el punto de vista de lo Pagado, alcanzó el 63,7% al cierre de Septiembre 2014. La etapa de Obligado cerró en el 64% de ejecución.
- Al corte de septiembre de 2014, dentro de la composición de los gastos de personal, el rubro de servicios personales indirectos (contratación de personas naturales o jurídicas para prestación de servicios calificados o profesionales), no presenta ejecución.
- El presupuesto de inversión del MVCT al corte de septiembre de 2014, presenta un lento desempeño, pues aun cuando en las etapas de Expedición de CDP y de Compromiso registra un 89% y 63% de ejecución respectivamente, esta decrece al 51% en la fase de Obligado y cae al 16% en el ciclo de Pagado. Llama la atención el caso del Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico, en el cual la etapa de Pagado tan sólo alcanza una ejecución del 14%.
- En resumen, el estado de la ejecución de los programas de inversión del MVCT (26) que cuentan con presupuesto asignado, pero presentan retraso (11) en alguna de sus diferentes etapas presupuestales, es:

Programas por etapa de ejecución	Cantidad	Vr millones \$
Programas sin expedición de CDP	2	12.500
Programas con CDP pero sin compromisos	5	71.255
Programas con CDP y compromisos pero sin obligar	3	12.391
Programa con CDP, comprometido y obligado pero sin pago	1	7.045
TOTAL	11	\$103.191

Adquieren especial mención los programas de inversión con presupuesto asignado, pero que al cierre del tercer trimestre de 2014 no se ha expedido CDP o que aun cuando se cuenta con él, no se han comprometido los recursos. Estos programas en conjunto totalizan \$83.755 millones, que equivalen al 21% de la apropiación vigente 2014.

RECOMENDACIONES

- A fin de evitar pérdidas de apropiación como las ocurridas al cierre de 2013 por \$4.948 millones, es recomendable que se instruya a todas las dependencias del MVCT para que evalúen su proyección de ejecución de recursos para el último bimestre de 2014 y procedan, de ser necesario, a realizar traslados o liberaciones de recursos hacia otras áreas de la

entidad que los puedan ejecutar y que tengan afinidad en el mismo rubro presupuestal.

- Dado que el presente informe corresponde al cierre del tercer trimestre de 2014 y que desde la óptica de la etapa presupuestal de lo Pagado, la ejecución de los gastos de inversión solamente alcanza el 16%, se recomienda afinar e implementar las acciones necesarias encaminadas a dar cabal cumplimiento al presupuesto aprobado al MVCT para la vigencia fiscal 2014, en especial en aquellos proyectos del Viceministerio de Agua en los cuales la etapa de pagado tan sólo alcanza el 14%.
- Dado que existen programas de inversión con presupuesto asignado, pero que al cierre del tercer trimestre de 2014 no se ha expedido CDP o que aun cuando se cuenta con él, no se han comprometido los recursos y que en conjunto totalizan \$83.755 millones, que equivalen al 21% de la apropiación vigente 2014, se requiere que la administración adopte medidas urgentes a fin de iniciar la pronta ejecución de tales programas, dado el impacto social que representan, ya que corresponden a apoyos financieros para el acueducto y alcantarillado en el municipio de Tumaco, Nariño y para el programa de Saneamiento de Vertimientos a nivel nacional (SAVER).

Atentamente



GERMAN MORENO
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Cjiménez
Revisó: Mgaray
Aprobó: Gmoreno
Fecha: Octubre 24 de 2014



OCI

FONVIVIENDA

MEMORANDO

Bogotá D.C., 31 de Diciembre de 2014

PARA: **DR. JUAN CARLOS CORTES ALBADAN**
Subdirector de Finanzas y Presupuestos

DE: OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Final de Auditoria de Seguimiento a la Ejecución del Presupuesto 2014 con corte al 31 de octubre de 2014 de Fonvivienda

La Oficina de Control Interno en cumplimiento del Plan de Acción, realizó la Auditoria de Seguimiento a la Ejecución del Presupuesto 2014 con corte al 31 de Octubre de 2014 de Fonvivienda, conforme al alcance determinado, cuyo Informe se presenta como resultado del proceso de verificación realizado, en el que se presentan cada una de las situaciones encontradas, con fundamento en los reportes presentados por el área de Presupuesto, de Contabilidad y los papeles de trabajo que soportaron cada tema expuesto, el cual se socializó el 29 de diciembre de 2014 en su Oficina, para su información y fines pertinentes.

Por tratarse de un procedimiento que puede involucrar varias áreas de la Entidad, es importante que cada área asuma el rol correspondiente, para que en un plazo máximo de cinco (5) días hábiles, contados a partir de su recibo, remitan a esta Oficina, el Plan de Mejoramiento, de conformidad con el Procedimiento CI-P-05 Planes de Mejoramiento 2.0

Cordialmente

GERMAN MORENO

Anexos: Informe Final

Copia: Ministro de Vivienda Ciudad y Territorio, Dr. Luis Felipe Henao
Viceministro de Vivienda Ciudad y Territorio, Dr. Guillermo Herrera
Director Ejecutivo de Fonvivienda, Dr. Carlos Ariel Cortes M.

Handwritten signature and date: Enero 6 9:00 AM

Elaboró: Pilar Salgado
Revisó: German Moreno
Fecha: 30/12/2014



