

INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 30 DE JUNIO DE 2021

OFICINA DE CONTROL INTERNO
OCI-2021-059
30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

CONTENIDO

1. Objetivo y alcance del seguimiento

2. Marco Normativo

3. Resultado del seguimiento

- Seguimiento al Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Administradora RPM y BEPS
- Seguimiento al Presupuesto de Ingresos y Gastos de los Fondos

4. Conclusión y recomendaciones

5. Lista de Distribución

1. OBJETIVO Y ALCANCE

Objetivo

Presentar el resultado del seguimiento realizado a la ejecución presupuestal al 30 de Junio de 2021, verificando que los recursos estuvieran dispuestos para el cumplimiento de los propósitos de Colpensiones y los Fondos que administra, atendiendo lo previsto en el presupuesto planeado y aprobado por la Entidad. (Dimensión MIPG “Gestión con Valores para Resultados”)

Alcance

Realizar seguimiento a la ejecución presupuestal de los gastos y del recaudo de ingresos de la Administradora RPM y BEPS y de los Fondos administrados al 30 de Junio de 2021, utilizando la información generada del ERP-SAP, los actos administrativos referentes al presupuesto y los informes de ejecución presupuestal publicados en la página web de Colpensiones, en cumplimiento de la normatividad vigente aplicable.

2. MARCO NORMATIVO

- Acuerdo 12 de 2020 por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de los Fondos que administra, de la Administradora RPM (Colpensiones) para el año 2021.
- Acuerdo 20 de 2019 por el cual se actualizan las normas para la gestión presupuestal de la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones.
- Ley 1712 de 2014 por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.
- Ley 1474 de 2011 en la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG – Dimensión de Gestión con Valores para Resultados y Dimensión de Control Interno.

SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE COLPENSIONES COMO ADMINISTRADORA DEL RPM Y BEPS

30 DE JUNIO DE 2021



El futuro
es de todos

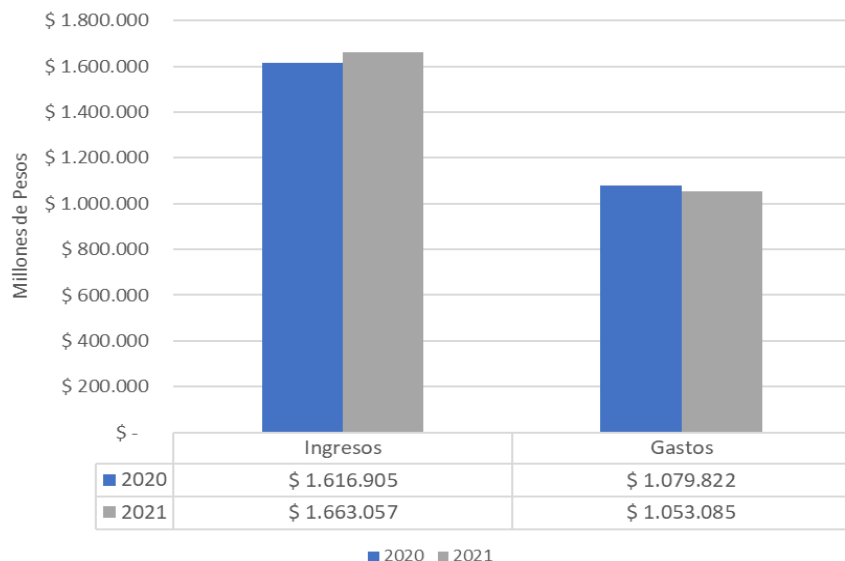
Gobierno
de Colombia

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.

La aprobación del presupuesto inicial por parte de la Junta Directiva de la entidad, se realizó mediante el Acuerdo 12 del 18 de diciembre de 2020 "Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de los Fondos que administra, de la Administradora RPM (Colpensiones) para el año 2021".

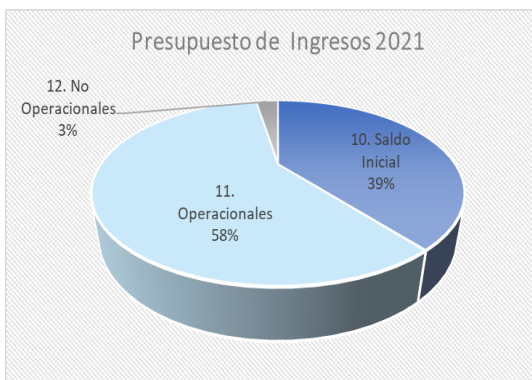
Gráfico 1. Presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos RPM y BEPS



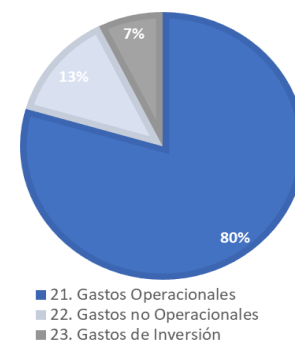
El aforo inicial de ingresos aprobado para la vigencia 2021 fue \$1.663.057 millones, un 2,9% más del valor aprobado en 2020, con una distribución del 58,2% en Ingresos Operacionales representados en \$967.8290 millones, el 2,6% en Ingresos no Operacionales por valor de \$43.267 millones y el restante 39,2% corresponde al Saldo Inicial por \$651.124 millones.

El presupuesto de gastos aprobado para la Administradora RPM y BEPS de COLPENSIONES de la vigencia 2021 fue de \$1.053.085 millones, un 2,5% inferior que el aprobado para 2020, con una distribución del 79,6% para Gastos Operacionales por \$837.481 millones, el 13,1% para Gastos No Operacionales por \$138.161 millones, y el restante 7,3% para Gastos de Inversión por \$77.442 millones.

Gráfico 2. Distribución del presupuesto Inicial aprobado sobre Ingresos y Gastos Administradora RPM y BEPS 2021.



PRESUPUESTO DE GASTOS 2021



3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRADORA.

Como se observa en el gráfico 3, para la vigencia 2021 el presupuesto para los gastos operacionales se redujo en \$1.079 millones que corresponde a una disminución del 0,13% estos traslados de recursos obedecen a una reclasificación entre gastos operacionales y gastos de inversión por el mismo valor aprobados por resolución, el presupuesto de gastos no operacionales no tuvo cambios.

Durante el primer semestre de 2021 no se efectuaron traslados que modificaran los montos aprobados por la Junta Directiva.

Durante la vigencia 2021 se han realizado los siguientes traslados presupuestales entre rubros de gastos:

Cuadro 1. Traslados Presupuestales

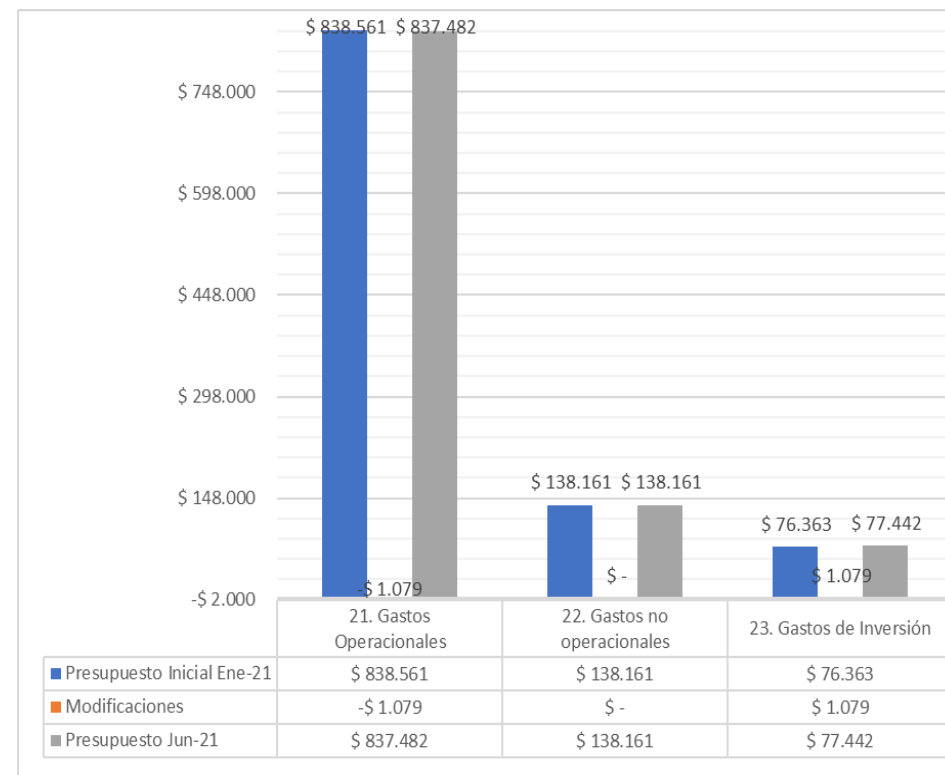
Cifras en millones de pesos

Cuentas donde se efectuaron modificaciones y traslados	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Ajustado
21203 SERVICIOS DE COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 7.414,50	\$ 90,24	\$ 7.504,74
21204 IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 628,60	\$ 39,44	\$ 668,04
21205 IMAGEN CORPORATIVA Y GESTIÓN DE MERCADEO	\$ 12.058,40	-\$ 1.059,87	\$ 10.998,53
21206 SERVICIOS DE ASESORIA ESPECIALIZADA	\$ 89.849,90	-\$ 4.788,64	\$ 85.061,26
21209 SERVICIOS PARA LA ATENCIÓN DEL CIUDADANO	\$ 137,50	\$ 3,68	\$ 141,18
21210 SERVICIOS DE OPERACIÓN CONTRATADOS CON TERCEROS	\$ 258.601,10	\$ 3.642,64	\$ 262.243,74
21215 SEGUROS OPERATIVOS	\$ 4.348,00	\$ 993,41	\$ 5.341,41
21301 IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	\$ 227,00	\$ -	\$ 227,00
21403 SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	\$ 44.506,80	-\$ 42,61	\$ 44.464,19
21416 APORTES AL SINDICATO	\$ 42,80	\$ 42,61	\$ 85,41
23001 IMPLEMENTACIÓN Y MEJORAMIENTO DE TECNOLOGIAS	\$ 72.562,60	\$ 1.957,60	\$ 74.520,20
23002 AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LA RED DE OFICINAS	\$ 149,20	\$ 636,98	\$ 786,18
23004 IMPLEMENTACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN Y	\$ 2.981,20	-\$ 1.515,47	\$ 1.465,73

Fuente: Información tomada de las Resoluciones por las cuales se efectúan traslados en el presupuesto y entregadas por la Dirección Financiera.

Gráfico 3. Modificaciones al Presupuesto Inicial para la Administradora A 30 de Junio de 2021.

Cifras en millones de pesos



3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

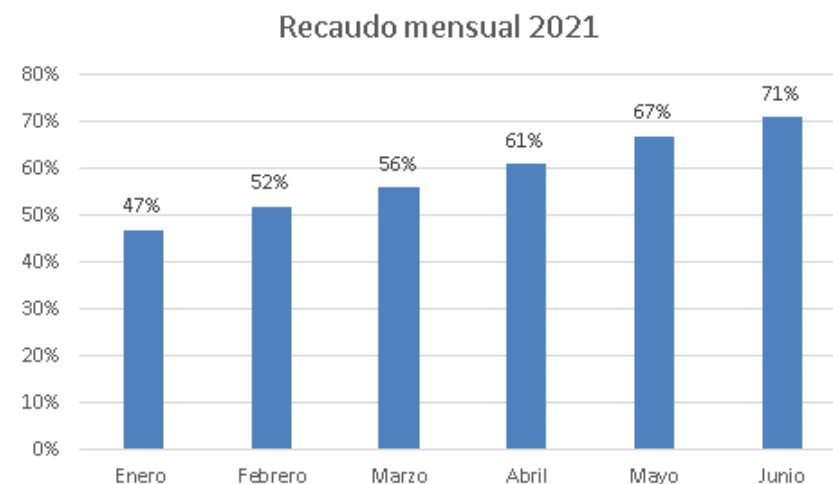
COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DE INGRESOS Y EJECUCIÓN DE GASTOS DEL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRADORA RPM Y BEPS

Cuadro 2. Recaudo de Ingresos - Presupuesto de la Administradora RPM y BEPS

Cifras en millones de pesos.

RECAUDO AL 30 DE JUNIO DE 2021			
Concepto	Aforo Vigente	Recaudo Acumulado	% Recaudo
10000 SALDO INICIAL	651.970	689.054	106%
11 INGRESOS OPERACIONALES	967.820	475.494	49%
11002 COMISIONES DE ADMINISTRACIÓN	818.138	429.473	52%
11005 COMISIONES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	44.084	24.669	56%
11006 PAGO DE NOMINA DE LAS EMPOS	1.463	596	41%
11007 PAGO DE NOMINA DE METALES PRECIOSOS DEL CHOCO	196	96	49%
11014 SERVICIO DE ADMINISTRACION BEPS	103.939	20.661	20%
12 INGRESOS NO OPERACIONALES	43.267	22.943	53%
12004 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	37.938	20.885	55%
12010 APORTE FONDO DE RIESGOS LABORALES BEPS	2.073	0	0%
12099 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	3.256	2.058	63%
TOTAL	1.663.057	1.187.491	71%

Gráfico 4. Recaudo mensual acumulado de Ingresos Presupuesto RPM y BEPS



Fuente: Información registrada en el ERP SAP a 30 de Junio de 2021.

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

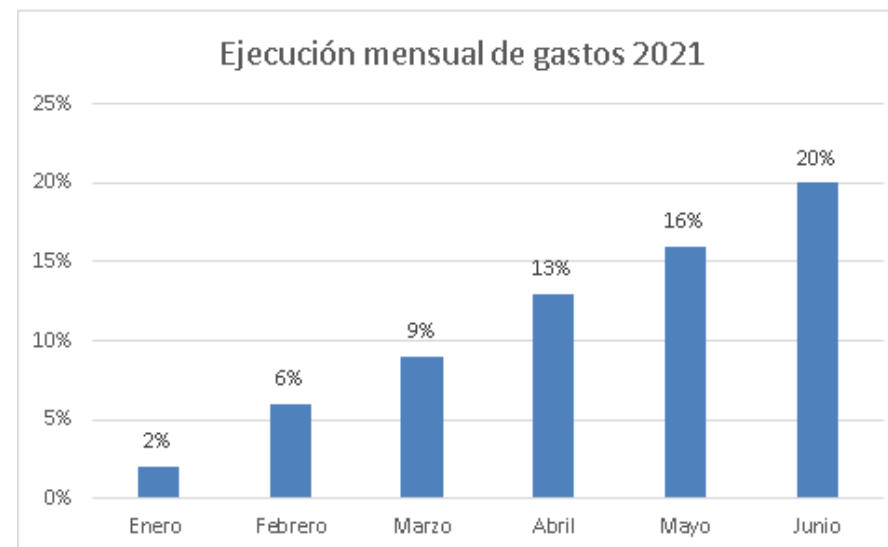
COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DE INGRESOS Y EJECUCIÓN DE GASTOS DEL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRADORA RPM Y BEPS - JUNIO 2021.

Cuadro 3. Ejecución de Gastos - Presupuesto de la Administradora RPM y BEPS

Cifras en millones de pesos.

EJECUCIÓN DE GASTOS - PRESUPUESTO ADMINISTRADORA AL 30 DE JUNIO DE 2021				
Concepto	Presupuesto Actual	Reserva Presupuestal	Pagos	% Ejecución (Pagos)
21 GASTOS OPERACIONALES	837.482	500.512	284.429	34%
Gastos de Personal	282.463	122.219	122.219	43%
Gastos Administrativos	48.556	34.636	18.888	39%
Gastos Operativos	455.944	320.253	119.962	26%
Impuestos Tasas y Multas	227	4	4	2%
Gastos a Terceros	50.292	23.400	23.356	46%
22 GASTOS NO OPERACIONALES	138.161	806	806	1%
Servicio de la deuda	3.876	806	806	21%
Transferencia de excedentes al fondo de vejez	134.285	0	0	0%
23 GASTOS DE INVERSIÓN	77.442	30.364	7.058	9%
Gastos Operativos de Inversión	77.442	30.364	7.058	9%
TOTAL GASTOS ADMINISTRADORA RPM Y BEPS	1.053.085	531.681	292.292	28%

Gráfico 5. Ejecución mensual acumulada de Gastos Presupuesto RPM y BEPS.



3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS OPERACIONALES.

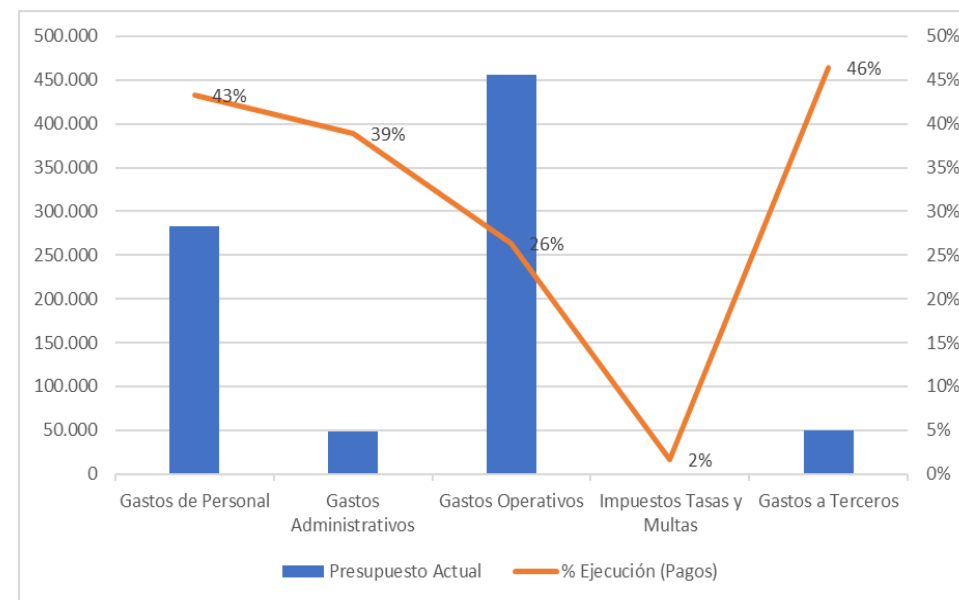
En la programación de estos gastos se encuentran los gastos de personal de nómina, los gastos administrativos, los gastos operativos, los impuestos, tasas y multas y los pagos a terceros sin contraprestación.

En los gastos operativos los menores porcentajes de ejecución se identifican en el rubro 213-Impuestos, tasas y multas con una ejecución el 2%, en el que se programan gastos para el pago de impuestos y contribuciones de carácter nacional y territorial, seguido del rubro 214 – Gastos a Terceros o pagos a terceros sin contraprestación, que corresponden a aquellos que debe realizar la entidad en el cumplimiento de su operación, de los cuales no se recibe contraprestación y obedecen a un pago legalmente establecido, dentro de los cuales, los rubros con menor porcentaje de ejecución fueron Incentivos periódicos BEPS (13,9%) y Garantía de Poder Adquisitivo (1,6%) programado con el objetivo garantizar la rentabilidad de los recursos aportados de los vinculados al mecanismo BEPS, que como mínimo reconoce el IPC -Índice de Precios al Consumidor.

En los gastos administrativos los menores porcentajes están en Remuneración Servicios Técnicos (37,5%) compra de equipo (0%), viáticos (16,3%) y gastos de transporte (21,5%), estos últimos explicados principalmente por las restricciones de movilidad en razón a las medidas definidas por la emergencia sanitaria decretada.

Respecto a los gastos de personal, presentó el menor porcentaje de ejecución se presenta en el rubro 21006- Horas extras dominicales y festivos con el 79,7% explicado por el trabajo remoto definido por la emergencia sanitaria por COVID -19.

Gráfico 6. Ejecución presupuestal de gastos operacionales de la Administradora .



Fuente: Información registrada en el ERP SAP a 30 de Junio de 2021.

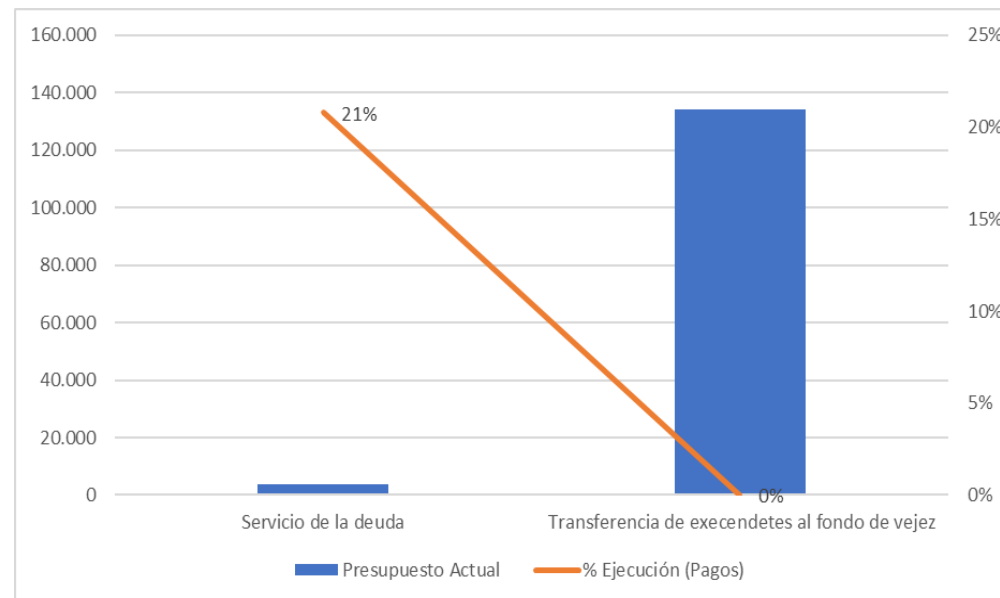
3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS NO OPERACIONALES.

Los Gastos no operacionales corresponden al 13% del presupuesto general de gastos representados en \$138.161 millones donde se ha ejecutado el 1% de esta asignación al 30 de junio de 2021, la mayor asignación de presupuesto para gastos no operacionales corresponde a la Transferencia de excedentes al fondo de vejez por \$134.285 millones que durante el primer semestre no se han ejecutado y se tiene prevista su ejecución en el segundo semestre una vez el CONPES defina la distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y las empresas industriales y comerciales del Estado (EICE) no societarias del orden nacional con corte a 31 de diciembre de 2020, el segundo rubro es el Servicio de la Deuda que se ha ejecutado en el 21% con pagos por \$3.876 millones.

Gráfico 7. Ejecución Presupuestal de los Gastos No operacionales

Cifras en millones de pesos.



Fuente: Información registrada en el ERP SAP a 30 de Junio de 2021.

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

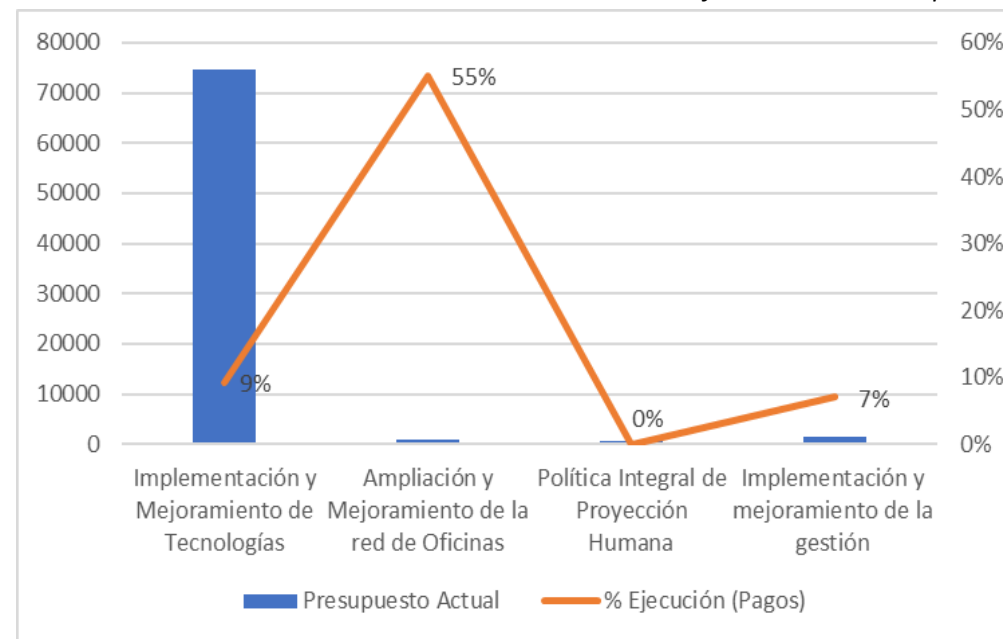
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN.

En relación con el presupuesto para gastos de inversión, que tienen el propósito de ser destinados al logro de los objetivos estratégicos los cuales requieren la utilización de recursos humanos, físicos y monetarios, para poder resolver problemas y necesidades de Colpensiones, se estimó un presupuesto inicial por \$76.363 millones y un presupuesto ajustado de \$77.442 luego de modificaciones, al corte de 30 de junio de 2021 se han ejecutado el 9,11% de los recursos asignados correspondiente a pagos por \$7.058 millones.

Los gastos de inversión con mayor asignación presupuestal y más baja ejecución corresponden al rubro de Implementación y Mejoramiento de tecnologías donde solo se ha ejecutado el 9% de los \$74.520 millones que se han asignado, siendo este rubro el 96% del presupuesto total designado para inversión; seguidamente el rubro de Implementación y mejoramiento de la gestión con una asignación presupuestal de \$1.466 millones donde se han ejecutado pagos por el 7% de este presupuesto como se muestra en el siguiente gráfico.

Gráfico 8. Ejecución Presupuestal de los Gastos de Inversión

Cifras en millones de pesos.

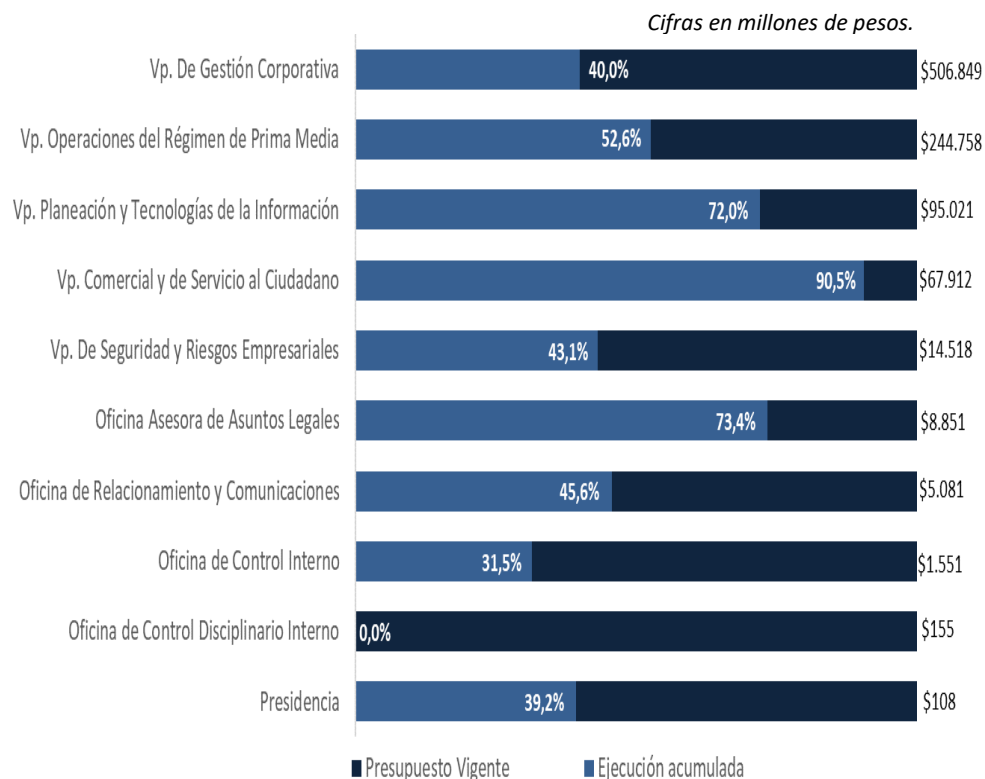


Fuente: Información registrada en el ERP SAP a 30 de Junio de 2021.

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO POR CENTRO GESTOR

Gráfico 9. Ejecución Presupuestal de Gastos por Centro Gestor
Presupuesto RPM a 30 de Junio de 2021.



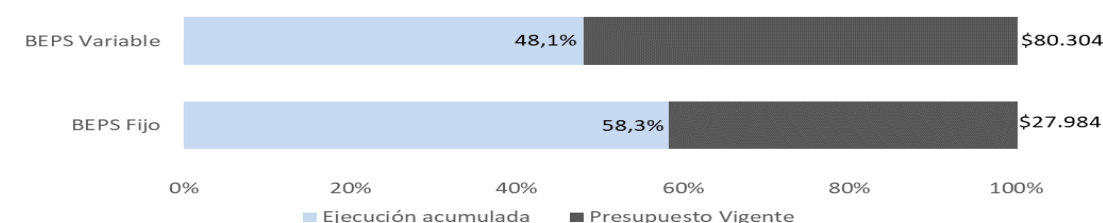
Fuente: Información registrada en el ERP SAP a 30 de Junio de 2021.

En el presupuesto vigente se encuentran las asignaciones de gasto por centro gestor como se observa en el gráfico 9.

De la ejecución a 30 de Junio de 2021 se observa que en el presupuesto de la Administradora RPM, los menores porcentajes de ejecución de gastos, se presentaron en la Oficina de Control Disciplinario (0,0%), la Oficina de Control Interno (31,5%) y Presidencia (39,2%). El presupuesto de gastos para estas dependencias, se definió principalmente para gastos operacionales en los rubros 21101-Honorarios, 21210 – Servicios de operación contratados con terceros, 21116 – Viáticos y 21206 – Servicios de Asesoría Especializada.

Respecto al presupuesto de gastos de la Administradora BEPS, el menor porcentaje de ejecución se presentó en BEPS variable, donde se programaron gastos por el rubro 21210 – Servicios de operación contratados con terceros principalmente para los gastos de la red integral de atención y servicios BEPS, la administración de anualidades vitalicias (Proyecciones anuales de BEPS y PND), Contact Center, entre otros. El rubro 21205. Imagen Corporativa y Mercadeo para la campañas educativas BEPS y apoyo a las campañas del PND, material educativo BEPS y otros gastos asociados; por el rubro 21215 Seguros Operativos (Seguro inclusivo y seguro de vida grupo BEPS), entre otros.

Gráfico 10. Ejecución Presupuestal de Gastos por Centro gestor
Presupuesto BEPS a 30 de Junio de 2021.



Fuente: Información registrada en el ERP SAP a 30 de Junio de 2021.

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO POR CENTRO GESTOR

Cuadro 4. Centros Gestores por rubros con menor ejecución Presupuestal de Gastos Presupuesto RPM a 30 de Junio de 2021.

Cifras en millones de pesos.

Dependencia	Presupuesto Aprobado	Reservas Presupuestales	% Ejecución Acumulada (RP)
DESPACHO DEL PRESIDENTE			
21116 Viáticos	\$ 75	\$ 10	14%
OFICINA DE RELACIONAMIENTO Y COMUNICACIÓN			
21101 Honorarios	\$ 382	\$ -	0%
21116 Viáticos	\$ 5	\$ 1	13%
23004 Implementación y Mejoramiento de la Gestión	\$ 697	\$ -	0%
OFICINA DE CONTROL INTERNO			
21101 Honorarios	\$ 1.290	\$ 230	18%
21116 Viáticos	\$ 3	\$ -	0%
OFICINA ASESORA DE ASUNTOS LEGALES			
21116 Viáticos	\$ 6	\$ -	0%
OFICINA DE CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO			
21116 Viáticos	\$ 5	\$ -	0%
21210 Servicios de Operación Contratados con Terceros	\$ 150	\$ -	0%
VP COMERCIAL Y DE SERVICIO AL CIUDADANO			
21116 Viáticos	\$ 101	\$ 6	6%
VP. OPERACIONES REGIMEN DE PRIMA MEDIA			
21116 Viáticos	\$ 50	\$ -	0%
23001 Implementación y Mejoramiento de Tecnologías	\$ 43.590	\$ 370	1%

Continúa...

Fuente: Información registrada en el ERP SAP a 30 de Junio de 2021.

En el gráfico anterior, se observa la ejecución presupuestal de gastos por centro gestor y sus rubros que presentaron a 30 de Junio de 2021 menor ejecución presupuestal.

La Oficina de Control Interno ejecutó el 18% de los recursos aprobados por Honorarios, lo anterior, teniendo en cuenta que a 30-Jun-21 se encontraba en proceso la contratación del tercero que apoya la ejecución de actividades de la Oficina, el cual, en su primera etapa se declaró fallido lo que generó un nuevo proceso.

La Vp. de Operaciones del RPM ha ejecutado el 1% del presupuesto aprobado para la Implementación y Mejoramiento de Tecnologías (\$43.590 millones), el cual, contiene recursos bloqueados por \$43.220 millones, así:

Cuadro 5. Recursos bloqueados a 30-Jun-21 – VOPRPM, Rubro 23001.

Cifras en millones de pesos.

23001 Implementación y mejoramiento de Tecnologías de información, operación y comunicaciones	\$ 43.220
Servicio de digitación y captura de la información de afiliados contenida en las microfichas de historia laboral para el periodo 1967-1994.	\$ 36.056
Servicio de consolidación, perfilamiento, calidad y cargue de la información digitada de las microfichas a las bases de datos misionales	\$ 4.871
Mejorar el proceso de la gestión de nómina de Pensionados a través de la implementación de la fase II del Sistema SNP	\$ 542
Apoyo a la supervisión de la digitación y captura de información contenida en las microfichas de historia laboral para el periodo 1967-1994.	\$ 886
Implementación proceso aportantes.	\$ 864
Definir requisitos mínimos técnicos contratación de captura (digitación) fotogramas microfichas digitalizadas en PDF	\$ 1

Fuente: Reporte recursos bloqueados a 30-Jun-21 enviado por la Dirección Financiera

Como se observa en el cuadro anterior, \$36.056 de los recursos bloqueados corresponden al servicio de digitación y captura de la información de afiliados contenida en las microfichas de historia laboral, actualmente en ejecución del proyecto se desarrollan actividades de definición de algunos requisitos técnicos para adelantar la adquisición de los servicios.

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO POR CENTRO GESTOR

Cuadro 4. Centros Gestores por rubros con menor ejecución Presupuestal de Gastos Presupuesto RPM a 30 de Junio de 2021.

Cifras en millones de pesos.

Dependencia	Presupuesto Aprobado	Reservas Presupuestales	% Ejecución Acumulada (RP)
VP.PLANEACION Y TECNOLOGIAS DE INFORMAC			
21102 Remuneración Servicios Técnicos	\$ 473	\$ 14	3%
21206 Servicios de Asesoría Especializada	\$ 959	\$ 148	15%
VP.DE GESTION CORPORATIVA			
21003 Prima de Servicios	\$ 174	\$ 17	10%
21005 Prima de Navidad	\$ 15.117	\$ 75	0%
21006 Horas Extras Dominicales, Festivos e Indemnización	\$ 1.593	\$ 325	20%
21103 Compra de Equipo	\$ 7	\$ -	0%
21202 Mantenimiento de Bienes Inmuebles	\$ 1.234	\$ 71	6%
21208 Servicios y Gastos Financieros	\$ 38	\$ -	0%
21301 Impuestos Tasas y Multas	\$ 222	\$ 4	2%
22101 Transferencia del Excedente Financiero al Fondo V.	\$ 134.285	\$ -	0%
23003 Política Integral de Proyección Humana	\$ 670	\$ -	0%
VP. DE SEGURIDAD Y RIESGOS EMPRESARIALES			
21116 Viáticos	\$ 17	\$ -	0%
21216 Obligaciones a Favor de los Fondos	\$ 5.388	\$ 1.094	20%

Fuente: Información registrada en el ERP SAP a 30 de Junio de 2021.

De otra parte, observamos que no se ha ejecutado el presupuesto aprobado para la Transferencia del Excedente Financiero al Fondo de Vejez (Rubro 22101) por \$134.285 millones y se tiene prevista su ejecución en el segundo semestre una vez el CONPES defina la distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y las empresas industriales y comerciales del Estado (EICE) no societarias del orden nacional, con corte a 31 de diciembre de 2020.

Respecto al rubro 21216 – Obligaciones a favor de los Fondos presenta una ejecución del 20% de los \$5.388 millones aprobados para el reintegro de los recursos al Fondo de Vejez por materialización de eventos de riesgo operativo.

En general el rubro 21116 - Viáticos presenta baja ejecución teniendo en cuenta la continuidad durante el año 2021 de la emergencia sanitaria por COVID-19, lo cual, ha generado que continúe el trabajo en casa y se mantengan las medidas de bioseguridad y autocuidado dando prioridad al uso de medios tecnológicos .

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO POR CENTRO GESTOR

Cuadro 5. Centros Gestores por rubros con menor ejecución Presupuestal de Gastos Presupuesto BEPS a 30 de Junio de 2021.

Cifras en millones de pesos.

Dependencia	Presupuesto Aprobado	Reservas Presupuestales	% Ejecución Acumulada (RP)
BEPS FIJO			
21003 Prima de Servicios	\$ 12	\$ -	0%
21005 Prima de Navidad	\$ 630	\$ 5	1%
21009 Otros Gastos de Personal de Nómina	\$ 602	\$ 101	17%
21103 COMPRA DE EQUIPO	\$ 5	\$ -	0%
21110 BIENESTAR SOCIAL	\$ 67	\$ 7	10%
21116 Viáticos	\$ 228	\$ 24	11%
21199 Otros Gastos Administrativos	\$ 36	\$ -	0%
21202 Mantenimiento de Bienes Inmuebles	\$ 9	\$ -	0%
21301 Impuestos Tasas y Multas	\$ 5	\$ -	0%
BEPS VARIABLES			
21209 Servicios para la Atención del Ciudadano	\$ 49	\$ 5	10%
21413 Garantía del Poder Adquisitivo	\$ 179	\$ 27	15%
21414 Incentivos Puntuales BEPS	\$ 1.512	\$ 180	12%
22002 Intereses y Comisiones	\$ 946	\$ 145	15%

Al igual que en el presupuesto RPM, en BEPS se observa la ejecución presupuestal de gastos por centro gestor y sus rubros que presentaron a 30 de Junio de 2021 una menor ejecución.

El rubro 21116 - Viáticos presenta baja ejecución teniendo en cuenta la continuidad durante el año 2021 de la emergencia sanitaria por COVID-19, lo cual, ha generado que continúe el trabajo en casa y se mantengan las medidas de bioseguridad y autocuidado disminuyendo en consecuencia la realización de eventos de promoción de los BEPS.

De otra parte, observamos ejecución del 12% del presupuesto aprobado para gastos de los incentivos puntuales BEPS como estrategia de fidelización del ahorro para la vejez (Rubro 21414) por \$1.512 millones.

Así mismo, en los gastos BEPS Variables del rubro 22002 – Intereses y Comisiones a 30 de Junio de 2021 se ejecutó el 15% del presupuesto aprobado para el reconocimiento de intereses de los títulos BEPS (\$946 millones).

Respecto al rubro 21413 – Garantías del Poder Adquisitivo presentó una ejecución del 15% de los \$179 millones aprobados para el incentivo puntual que tiene como objetivo garantizar la rentabilidad de los recursos aportados de los ahorradores al mecanismo BEPS.

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

CUPOS FUTUROS RPM Y BEPS

Respecto a los cupos para comprometer presupuestos futuros en el presupuesto de gastos del RPM, en el Acuerdo 012 de 2020 del 18 de diciembre de 2020 (Art. 5), la Junta aprobó los siguientes cupos para comprometer presupuestos futuros para la vigencia 2022 así:

ADMINISTRADORA RPM		CUPOS PARA COMPROMETER PRESUPUESTO FUTURO DEL 2022				
DETALLE	ASIGNADO	%	UTILIZADO	%	PENDIENTE	%
I. GASTOS OPERACIONALES	192.502	60,3%	24.226	12,6%	168.276	87,4%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.309	6,7%	2.489	11,7%	18.820	88,3%
GASTOS OPERATIVOS	171.193	53,6%	21.737	12,7%	149.456	87,3%
II. GASTOS DE INVERSION	126.723	39,7%	122	0,1%	126.601	99,9%
TOTAL	319.225	100,0%	24.348	7,6%	294.877	92,4%

De acuerdo con lo anterior, en el presupuesto de gastos 2021 del RPM de la Administradora, se aprobaron cupos futuros para la vigencia 2022 por \$319.225 millones. El registro de los cupos futuros se realizó en el ERP-SAP de acuerdo con las autorizaciones indicadas en el Acuerdo.

De otra parte, la más baja utilización en compromisos futuros se presenta para los gastos de inversión principalmente por el avance del proyecto asociado al servicio de digitación y captura de la información de afiliados contenida en las microfichas de historia laboral, en el cual, actualmente se desarrollan actividades de definición de algunos requisitos técnicos para adelantar el proceso de contratación para la adquisición de los servicios.

En el mismo Acuerdo 012 de 2020 (Art. 6) la Junta aprobó los siguientes cupos para comprometer presupuestos futuros para la vigencia 2022 en el presupuesto de gastos de los BEPS así:

BEPS CUPOS PARA COMPROMETER PRESUPUESTO FUTURO DEL 2022

DETALLE	ASIGNADO	%	UTILIZADO	%	PENDIENTE	%
I. GASTOS OPERACIONALES	51.331	100,0%	20.044	39,0%	31.287	61,0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.252	2,4%	197	15,7%	1.055	84,3%
GASTOS OPERATIVOS	50.079	97,6%	19.847	39,6%	30.232	60,4%
II. GASTOS DE INVERSION	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
TOTAL	51.331	100,0%	20.044	39,0%	31.287	61,0%

De acuerdo con lo anterior, en el presupuesto de gastos de los BEPS se aprobaron \$51.331 millones. El registro de los cupos futuros se realizó en el ERP-SAP de acuerdo con las autorizaciones indicadas en el Acuerdo.

La más baja utilización en compromisos futuros para BEPS se presenta en los gastos administrativos con el 15%, mientras que los gastos operativos han sido comprometidos en el 39% de lo presupuestado y se espera que durante el segundo semestre se logre avanzar de acuerdo con los compromisos presupuestados.

SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS.

30 DE JUNIO DE 2021



El futuro
es de todos

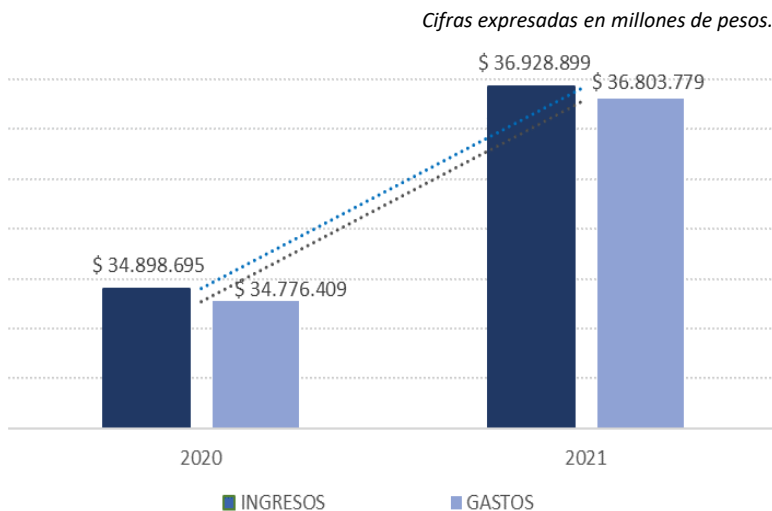
Gobierno
de Colombia

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS.

El presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2021, para los Fondos de Invalidez, Vejez, Sobrevivientes (IVM), Régimen Subsidiado y Empos y Metales Preciosos (Terceros), fue aprobado por la Junta Directiva de Colpensiones mediante Acuerdo el Acuerdo 12 del 18 de diciembre de 2021 *"Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de los Fondos que administra, de la Administradora RPM y de los Beneficios Económicos periódicos BEPS de la Administradora Colombiana de Pensiones (Colpensiones) para el año 2021"*.

Gráfico 11. Presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos Fondos Administrados. Comparativo 2020- 2021.

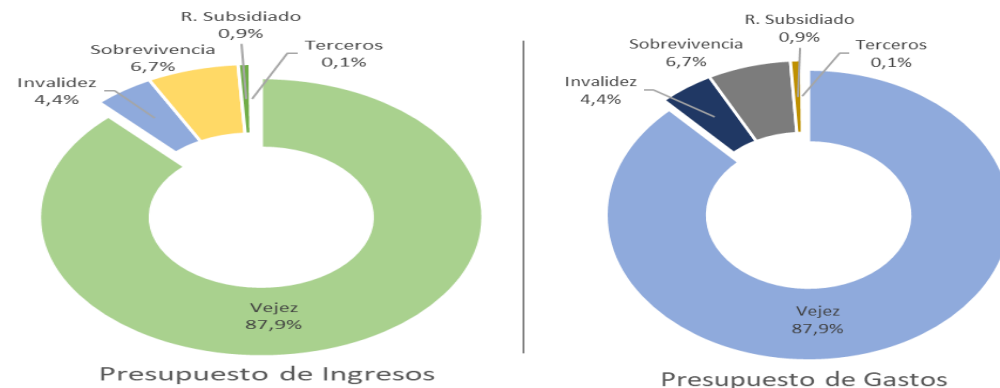


El aforo inicial de ingresos aprobado para los Fondos administrados por Colpensiones para la vigencia 2021 fue de \$36.928.899 millones, un 5,82% más del valor aprobado en el año 2020. Así mismo, para la vigencia 2021 el presupuesto inicial de gastos aprobado para los Fondos Administrados fue de \$36.803.779 millones, un 5,83% más que el aprobado para el año 2020.

El presupuesto tanto de ingresos como de gastos fue aprobado con una distribución de del 87,9% en Fondo de Vejez, 6,7% por el Fondo de sobrevivencia, el 4,4% por invalidez, por Régimen Subsidiado 0,9% y por Terceros el 0,1%.

En el presupuesto de los fondos durante el primer semestre de 2021 no se efectuaron traslados que modificaran los montos aprobados por la Junta Directiva.

Gráfico 12. Distribución del Presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos Fondos Administrados - Vigencia 2021.



3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

DETALLE DEL PRESUPUESTO INICIAL APROBADO PARA LOS FONDOS - VIGENCIA 2021.

Para los Fondos administrados el aforo inicial de ingresos aprobado para la vigencia 2021 fue de \$36.928.899 millones, distribuido en un 52,3% por Ingresos No Operacionales, el 47,4% por Ingresos Operacionales y de Saldo Inicial equivalente al 0,3%, como se observa en la Cuadro 8.

Respecto a los gastos, los \$36.803.779 millones corresponden al rubro 214-Pagos a Terceros Sin Contraprestación, dentro del grupo de gastos operacionales pago de las prestaciones y beneficios del Régimen de Prima Media por los riesgos de invalidez, vejez, y sobrevivencia, e incluyen lo correspondiente a los gastos para pagos a terceros, como es el pago de pensiones de pensiones de jubilación a nombre de terceros para las Empresas de Obras Sanitarias EMPOS y de Metales Preciosos del Choco, así como, el manejo de los recursos del régimen subsidiado en pensión mediante la constitución de reservas de desinversión. Véase cuadro 9

Cuadro 8. Presupuesto Inicial de Ingresos aprobado para los Fondos Administrados Vigencia 2021.

Cifras en millones de pesos.

PRESUPUESTO INGRESOS - FONDOS ADMINISTRADOS						
Concepto	Vejez	Invalidez	Sobrevivencia	R. Subsidiado	Terceros	Total
1 INGRESOS	\$ 32.459.713	\$ 1.630.869	\$ 2.463.510	\$ 327.406	\$ 47.401	\$ 36.928.899
10 Saldo Inicial	\$ 106.456	\$ 7.775	\$ 10.890			\$ 125.121
11 Ingresos Operacionales	\$ 15.820.328	\$ 611.407	\$ 848.723	\$ 176.576	\$ 47.401	\$ 17.504.435
12 Ingresos No Operacionales	\$ 16.532.929	\$ 1.011.687	\$ 1.603.897	\$ 150.830		\$ 19.299.343

Cuadro 9. Presupuesto inicial de gastos aprobado para los Fondos Administrados Vigencia 2021.

Cifras en millones de pesos.

PRESUPUESTO GASTOS - FONDOS ADMINISTRADOS						
Concepto	Vejez	Invalidez	Sobrevivencia	R. Subsidiado	Terceros	Total
2. GASTOS	\$ 32.353.258	\$ 1.623.094	\$ 2.452.620	\$ 327.406	\$ 47.401	\$ 36.803.779
21 Gastos Operacionales	\$ 32.353.258	\$ 1.623.094	\$ 2.452.620	\$ 327.406	\$ 47.401	\$ 36.803.779
214 Pagos a Terceros Sin Contraprestaciones	\$ 32.353.258	\$ 1.623.094	\$ 2.452.620	\$ 327.406	\$ 47.401	\$ 36.803.779

3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

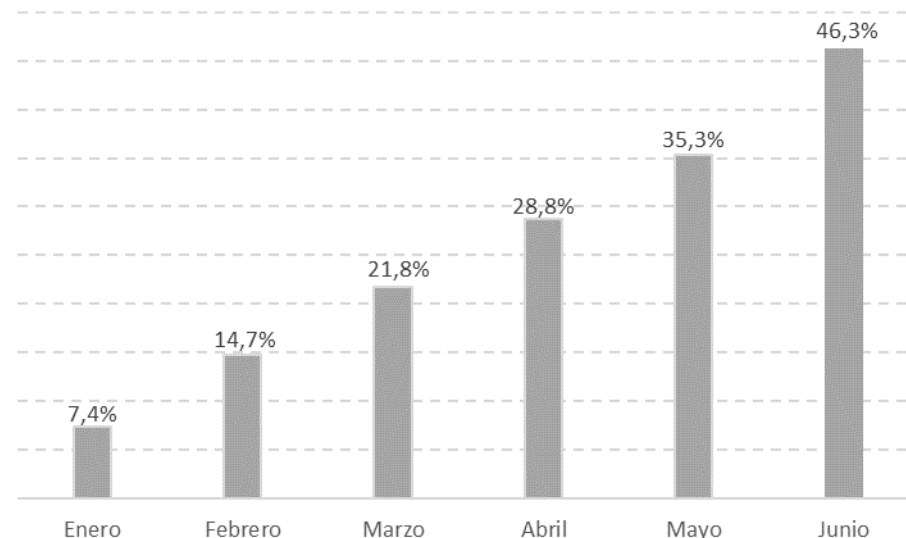
COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DE INGRESOS Y EJECUCIÓN DE GASTOS DEL PRESUPUESTO DE LOS FONDOS – A 30 de Junio de 2021.

Cuadro 10. Recaudo de Ingresos - Presupuesto de los Fondos Vigencia 2021.

Cifras en millones de pesos.

DETALLE	PRESUPUESTO INICIAL APROBADO JD	RECAUDO ACUMULADO	% RECAUDO
10. SALDO INICIAL	\$ 125.121	\$ 277.805	222,0%
10000 SALDO INICIAL	\$ 125.121	\$ 277.805	222,0%
11. INGRESOS OPERACIONALES	\$ 17.504.435	\$ 11.001.564	62,9%
11001 DEVOLUCIÓN APORTES	\$ 5.102.979	\$ 4.589.025	89,9%
11003 APORTES RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	\$ 10.927.156	\$ 5.890.031	53,9%
11004 APORTES RÉGIMEN SUBSIDIADO	\$ 264.085	\$ 121.319	45,9%
11006 PAGO DE NOMINA DE LAS EMPOS	\$ 42.131	\$ 17.633	41,9%
11007 PAGO DE NOMINA DE METALES PRECIOSOS DEL CHOCO	\$ 5.270	\$ 2.836	53,8%
11009 CONMUTACIONES PENSIONALES	\$ -	\$ 163	
11010 REINTEGRO PRESTACIONES ECONÓMICAS	\$ 70.228	\$ 29.887	42,6%
11011 CUOTAS PARTES, PENSIONALES	\$ 48.333	\$ 27.732	57,4%
11012 BONOS PENSIONALES	\$ 974.423	\$ 286.012	29,4%
11013 CONVALIDACIÓN PENSIONAL	\$ 62.999	\$ 34.684	55,1%
11099 OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$ 6.831	\$ 2.241	32,8%
12. INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 19.299.343	\$ 5.828.123	30,2%
12001 APORTES DE LA NACIÓN	\$ 18.823.562	\$ 5.629.925	29,9%
12004 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 203.708	\$ 105.510	51,8%
12008 REDENCIÓN RESERVAS REGIMEN SUBSIDIADO VEJEZ	\$ 121.313	\$ 89.861	74,1%
12011 INGRESO EXCEDENTE FINANCIERO ADMINISTRADORA RPM	\$ 134.285	\$ -	0,0%
12099 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 16.475	\$ 2.827	17,2%
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 36.928.899	\$ 17.107.492	46,3%

Gráfico 13. Recaudo mensual Acumulado de Ingresos del Presupuesto de los Fondos - A 30 de Junio de 2021.



3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

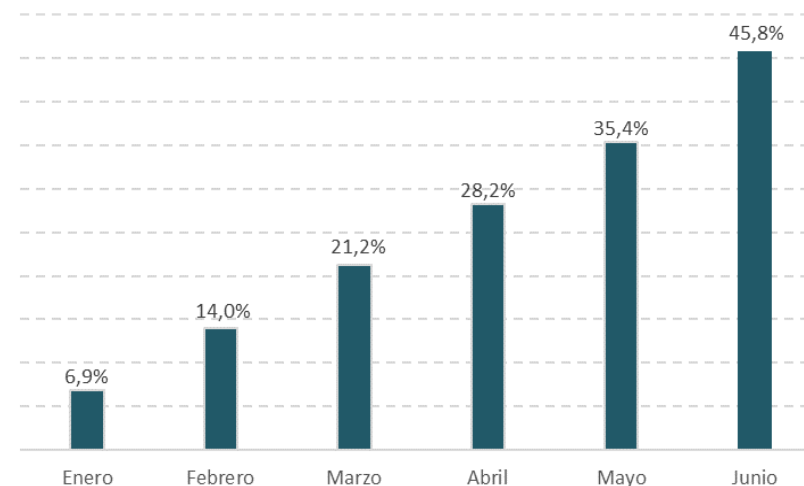
COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DE INGRESOS Y EJECUCIÓN DE GASTOS DEL PRESUPUESTO DE LOS FONDOS – A 30 de Junio de 2021.

**Cuadro 11. Ejecución de Gastos - Presupuesto de los Fondos RPM y BEPS
A 30 de Junio de 2021.**

Cifras en millones de pesos.

DETALLE	Presupuesto Vigente	Reservas Presupuestales	Pagos	% Ejecución Acumulada (Pagos)
21. GASTOS OPERACIONALES	\$ 36.803.779	\$ 16.850.441	\$ 16.850.172	45,8%
21401 PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ 34.822.379	\$ 16.242.543	\$ 16.242.543	46,6%
21404 INDEMNIZACIONES PENSIONALES	\$ 1.022.683	\$ 307.587	\$ 307.587	30,1%
21405 AUXILIOS FUNERARIOS	\$ 107.105	\$ 67.230	\$ 67.230	62,8%
21406 INCAPACIDADES MAYORES DE 180 DIAS	\$ 37.910	\$ 12.770	\$ 12.587	33,2%
21407 CUOTAS PARTES, DEVOLUCIÓN DE APORTES Y BONOS	\$ 486.296	\$ 128.436	\$ 128.353	26,4%
21409 DEVOLUCION SUBSIDIOS ASIGNADOS POR ERROR -	\$ 49.923	\$ 3	\$ 3	0,0%
21410 TRASLADOS AL FONDO DE SOLIDARIDAD	\$ 109.267	\$ -	\$ -	0,0%
21411 TRASLADOS AL FONDO DE VEJEZ	\$ 161.861	\$ 89.861	\$ 89.861	55,5%
21417 TRASLADO DE SUBSIDIOS DEL PSAP A BEPS	\$ 6.355	\$ 2.011	\$ 2.009	31,6%

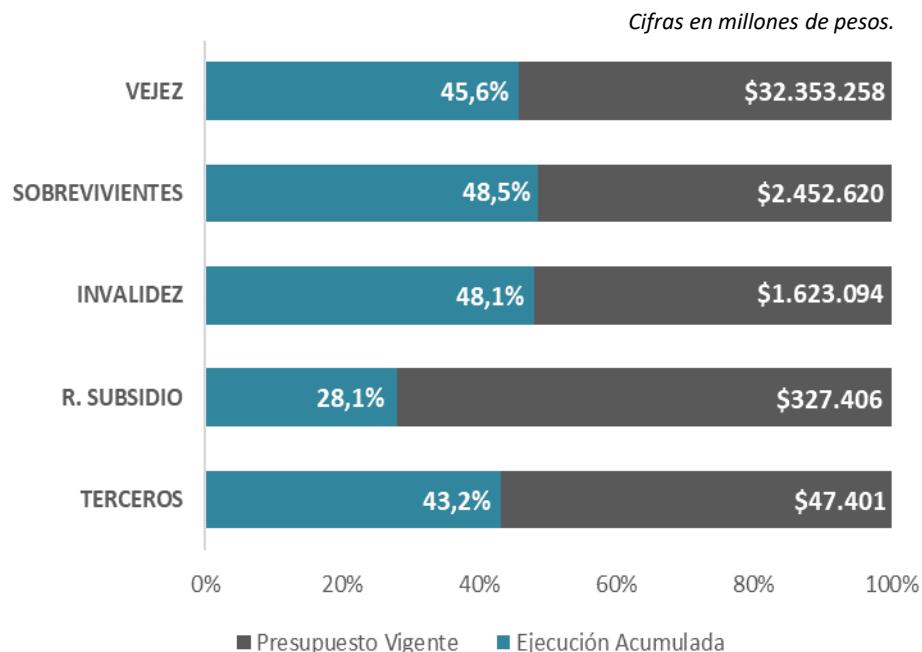
Gráfico 14. Ejecución mensual Acumulada de Gastos del Presupuesto de los Fondos - Pagos a 30 de Junio de 2021.



3. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS POR CENTRO GESTOR

Gráfico 15. Ejecución Presupuestal de Gastos por Centro Gestor -
A 30 de junio de 2021.



Los gastos de los Fondos corresponden al pago de los beneficios y prestaciones económicas del Régimen de Prima Media de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia, se incluyen los gastos por concepto de pagos a terceros que corresponde a las nóminas de EMPOS y Metales Preciosos del Chocó y para el Fondo de Régimen Subsidiado, los gastos corresponden a las transferencias al fondo de vejez que se realiza del portafolio del Régimen subsidiado y a la devolución de las cotizaciones de los afiliados del programa PSAP.

En el presupuesto asignado a los Fondos, el menor porcentaje de ejecución de gastos, se presentó para el Fondo del Régimen Subsidiado con el 28,1% al 30 de Junio de 2021.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

Del seguimiento a la ejecución presupuestal al 30 de junio de 2021, a continuación mencionamos las siguientes conclusiones y recomendaciones:

CONCLUSIONES

- En relación con la aprobación, desagregación y modificaciones al Presupuesto Anual de la vigencia 2021, la entidad cumple con los aspectos generales de las normas para la gestión presupuestal definidas por Colpensiones en el Acuerdo 012 de 2020 aprobado por la Junta Directiva; y los registros del presupuesto y de los cupos futuros se han realizado en el ERP-SAP de acuerdo con las autorizaciones realizadas. Asimismo, se ha cumplido con la presentación del informe de ejecución presupuestal a la Junta Directiva de Colpensiones.
- La información publicada sobre ejecución presupuestal corresponde a las aprobaciones y registros en el ERP-SAP y la estructura del presupuesto de los Fondos se maneja en dicho Sistema de manera separada en relación con el pago de las prestaciones del Régimen de Prima Media (Vejez, Invalidez y Sobrevivientes), el manejo de los recursos provenientes del Régimen Subsidiado en Pensión y el pago de pensiones y jubilaciones por cuenta de terceros, como son las EMPOS y Metales Preciosos del Chocó.
- Con relación a los Gastos Operacionales, los rubros identificados con menor porcentaje de ejecución fueron: en los gastos operativos en el rubro 213-Impuestos, tasas y multas con una ejecución el 3%, en el que se programan gastos para el pago de impuestos y contribuciones de carácter nacional y territorial, seguido del rubro 214 – Gastos a Terceros o pagos a terceros sin contraprestación, que corresponden a aquellos que debe realizar la entidad en el cumplimiento de su operación, obedecen a un pago legalmente establecido y dentro de los cuales, los rubros con menor ejecución fueron Incentivos periódicos BEPS (13,9%) y Garantía de Poder Adquisitivo (1,6%), gasto programado con el objetivo garantizar la rentabilidad de los recursos aportados de los vinculados al mecanismo BEPS que como mínimo reconoce el IPC -Índice de Precios al Consumidor.
- Los Gastos no operacionales corresponden al 13% del presupuesto general de gastos representados en \$138.161 millones donde se ha ejecutado el 1% de esta asignación al 30 de junio de 2021, la mayor asignación de presupuesto para gastos no operacionales corresponde a la Transferencia de excedentes al fondo de vejez por \$134.285 millones, que durante el primer semestre no se ha ejecutado y se tiene prevista su ejecución en el segundo semestre una vez el CONPES defina la distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y las empresas industriales y comerciales del Estado (EICE) no societarias del orden nacional, con corte a 31 de diciembre de 2020.
- Respecto a la ejecución presupuestal por Centro Gestor, en general el rubro 21116 - Viáticos presenta baja ejecución teniendo en cuenta la continuidad durante el año 2021 de la emergencia sanitaria por COVID-19, lo cual, ha generado que continúe el trabajo en casa y se mantengan las medidas de bioseguridad y autocuidado dando prioridad al uso de medios tecnológicos.

- Los gastos de los Fondos corresponden al pago de los beneficios y prestaciones económicas del Régimen de Prima Media de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia, se incluyen los gastos por concepto de pagos a terceros que corresponde a las nóminas de EMPOS y Metales Preciosos del Chocó y para el Fondo de Régimen Subsidiado, los gastos corresponden a las transferencias al fondo de vejez que se realiza del portafolio del Régimen subsidiado y a la devolución de las cotizaciones de los afiliados del programa PSAP. En el presupuesto asignado a los Fondos, el menor porcentaje de ejecución de gastos, se presentó para el Fondo del Régimen Subsidiado con el 28,1% al 30 de Junio de 2021.
- Los gastos de inversión presentan baja ejecución a 30 de Junio de 2021, uno de los rubros con mayores recursos asignados y más baja ejecución es el correspondiente a la implementación y mejora de tecnología por \$74.520 millones y con ejecución del 9%, el cual, contiene recursos para el servicio de digitación y captura de la información de afiliados contenida en las microfichas de historia laboral para el periodo 1967-1994, en el proyecto asociado a este proceso, actualmente se desarrollan actividades de definición de algunos requisitos técnicos para adelantar el proceso de contratación para la adquisición de los servicios, lo cual, ha afectado a su vez la utilización de cupos futuros asignados para este rubro. Así mismo, se retrasa el cumplimiento del objetivo estratégico encaminado a *“Fortalecer la implementación de la política pública de protección a la vejez, a través de la administración efectiva del RPM y servicios sociales complementarios”* dado que de acuerdo con lo definido a nivel presupuestal son inversiones en tecnologías de la información fundamentales para la competitividad de Colpensiones y para mejorar su posición en el mercado y mejorar la prestación con un servicio más ágil y eficiente.

RECOMENDACIONES

- En relación con los Gastos de Inversión, se recomienda ajustar la hoja de vida del proyecto asociado al servicio de digitación y captura de la información de afiliados contenida en las microfichas de historia laboral para el periodo 1967-1994 en la que se visualice el estado del proyecto ajustado con su avance actual, el retraso en el proyecto ha impactado directamente la inversión prevista por la Entidad para la vigencia 2021 y a su vez los recursos presupuestados para 2022.
- De acuerdo con el seguimiento realizado a la ejecución presupuestal a 30 de junio de 2021 recomendamos fortalecer los mecanismos de control de la gestión pública mencionados en la ley 1474 de 2011 y las condiciones que se deben tener en cuenta para el manejo de la información pública, los procedimientos para el ejercicio y garantía del derecho a la publicidad de información descritos en la ley 1712 de 2014, recomendamos complementar la información publicada en la página web sobre las modificaciones realizadas al presupuesto anual de Colpensiones y los fondos administrados para dar mayor claridad sobre las razones que justifican los cambios posteriores en el presupuesto aprobado al inicio de cada vigencia, mencionando las fechas, montos y las aprobaciones surtidas.

5. LISTA DE DISTRIBUCIÓN

Juan Miguel Villa Lora – Presidente.

Herberto Eliseo Ortiz Rosa - Vicepresidente de Planeación y Tecnologías de la Información.

María Elisa Morón Baute - Vicepresidente de Gestión Corporativa.

Javier Eduardo Guzmán Silva – Vicepresidente de Operaciones de Régimen de Prima Media.

Fabián Mauricio Arias Jiménez - Vicepresidente de Seguridad y Riesgos Empresariales.

Any Andrea Benítez Duarte – Vicepresidente de Beneficios Económicos Periódicos.

Raiza Isabel de Luque Curiel – Vicepresidente Comercial y de Servicio al Ciudadano.

Diego Alejandro Urrego Escobar – Jefe Oficina Asesora de Asuntos Legales (A).

Yina Paola Saavedra Espinosa – Jefe Oficina de Control Disciplinario Interno.

Iveth Carmen Aristizabal - Jefe Oficina de Relacionamiento y Comunicaciones.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia