

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GSÍ-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 1 de 10			

Fecha Informe:	29 de octubre de 2024	Fecha de seguimiento	1° enero a 30 de septiembre de 2024
Proceso / Procedimiento auditado:	GDG-P01- Procedimiento para Gestión del Presupuesto.		
Objetivo general del seguimiento:	Revisar y analizar la ejecución presupuestal del Instituto Nacional de Cancerología a 30 de septiembre de 2024, generando el informe respectivo.		
Alcance del seguimiento:	Verificar ejecución presupuestal en el periodo comprendido entre 1° de enero a 30 de septiembre de 2024, con base en los informes de ejecución presupuestal publicados en página web del Instituto, al igual que los suministrados por el Grupo Gestión de Presupuesto.		
Criterios:	Para la revisión y análisis de la información, a continuación, se relaciona los parámetros normativos: - Decreto 4836 de 2011 <i>por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto.</i> - Decreto 111 de 1996 <i>Estatuto Orgánico del Presupuesto.</i> - Acuerdos y Resoluciones mediante los cuales se aprueba, adiciona, modifica entre otros, el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Nacional de Cancerología para la vigencia fiscal del 1° de enero a 31 de diciembre de 2024. - Manual de clasificación presupuestal- Ministerio de Hacienda y Crédito Público, versión 2020.		
Metodología empleada:	Revisión y análisis del Presupuesto de Ingresos y Gasto del Instituto Nacional de Cancerología, mediante uso de técnicas de auditoría basadas en métodos de observación, revelación, confrontación, indagación, revisión y comparación.		
Responsable del seguimiento:	Sandra Bibiana Aparicio Gómez, Profesional Especializado, Oficina de Control Interno.		

HALLAZGOS

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de la Resolución 1519 de 2020 (Min-Tic) y en ejercicio del Rol Evaluación y Seguimiento previsto en el Decreto 648 de 2017, realizó revisión y análisis sobre la gestión presupuestal, en el período 1° de enero a 30 de septiembre de 2024, con base en los informes de ejecución presupuestal publicados en página web del Instituto y los suministrados por el Grupo de Presupuesto, así:

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GSI-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 2 de 10			

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA

1. APROPIACIÓN INICIAL Y MODIFICACIONES PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

Es de anotar que el consejo Directivo del Instituto Nacional de Cancerología, aprobó mediante los siguientes documentos:

- Acuerdo N°004 del 26 de octubre de 2023 *“Por la cual se aprueba el presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Nacional de Cancerología para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024”*
- Resolución 001 de 02 de enero de 2024 *“Por la cual se desagrega el presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Nacional de Cancerología para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024”*
- Acuerdo N°002 del 25 de enero de 2024 *“Por la cual se modifica el presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Nacional de Cancerología para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024”*
- Resolución 075 de 30 de enero de 2024 *“Por la cual se efectúan adiciones al presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Nacional de Cancerología para la vigencia fiscal 2024 y se da alcance a la resolución No 001 del 2024” Se incluyen las cuentas por pagar y otros conceptos.*
- Acuerdo N°006 del 21 de marzo de 2024 *“Por la cual se modifica el presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Nacional de Cancerología para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024”*
- Acuerdo N°007 del 21 de marzo de 2024 *“Por la cual se autorizan cupos para comprometer vigencias futuras ordinarias en el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento, Operación Comercial e Inversión del Instituto Nacional de Cancerología para las vigencias fiscales 2025 y 2026 financiados con ingresos propios”*

De las vigencias futuras que se incluyen dentro del presupuesto de la vigencia 2025; tanto para el presupuesto general como para las vigencias se realiza una proyección de los ingresos que garantiza la financiación del presupuesto de dicha vigencia, la cual es presentada ante la Dirección para su aprobación y posteriormente ante el Consejo Directivo. Lo anterior obedece al equilibrio presupuestal.

Las vigencias futuras comprometidas de 2025 y 2026 se encuentran soportadas en el acuerdo No 007 y los respectivos documentos como se observa en el siguiente párrafo.

Finalmente, el presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Nacional de Cancerología que fue aprobado para la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, asciende al valor de \$689.760.128.274,428 incluidas las adiciones, traslados y cuentas por pagar de la vigencia 2023.

Es importante mencionar que, de los Acuerdos y Resoluciones mencionados la Dirección General realizó las correspondientes aplicaciones al presupuesto.

La desagregación del Presupuesto de Ingresos registra los siguientes conceptos: Recursos de Capital 3%, Disponibilidad Inicial 22% e Ingresos Corrientes 75%.

Por su parte, el Presupuesto de Gastos se desagregó en Gastos de Inversión equivalente al 21% del total del presupuesto de gastos, Gastos de Funcionamiento equivalente al 32% del total del presupuesto de gastos; y Gastos de Operación Comercial que representa el 47% del total del presupuesto de gastos. Es de anotar que en cada rubro se incluyó el valor correspondiente a cuentas por pagar de la vigencia 2023.

En resumen, en la siguiente tabla se presenta el Presupuesto General de Ingresos con su respectivo valor recaudado y el presupuesto de Gastos vigencia 2024 detallando: valor inicial, modificaciones, cuentas por pagar y valor recaudado por cada concepto con corte 30 septiembre de 2024.

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GS-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 3 de 10			

PRESUPUESTO 2024 Y EJECUCION ACUMULADA A SEPTIEMBRE DE 2024							
CONCEPTO	VALOR	MODIFICACION	CUENTAS POR PAGAR	APROPIACION DEFINITIVA	%	RECAUDO	%
DISPONIBILIDAD INICIAL	62.218.877.993	90.450.513.916		152.669.391.909	22%	229.609.616.422	150%
INGRESOS CORRIENTES	482.505.987.365	35.302.749.000		517.808.736.365	75%	396.460.320.959	77%
RECURSOS DE CAPITAL	19.267.000.000			19.267.000.000	3%	27.709.759.685	144%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15.000.000			15.000.000	0%	60.689.412	405%
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	564.006.865.358	125.753.262.916	-	689.760.128.274	100%	653.840.386.477	95%
CONCEPTO	VALOR	MODIFICACION	CUENTAS POR PAGAR	APROPIACION DEFINITIVA	%	EJECUCIÓN	%
FUNCIONAMIENTO	180.653.655.000	35.302.749.000	2.558.214.721	218.514.618.721	32%	131.928.175.280	60%
OPERACIÓN COMERCIAL	321.316.670.000		3.099.266.062	324.415.936.062	47%	312.004.440.053	96%
INVERSIÓN	62.036.540.358	63.000.000.000	21.793.033.133	146.829.573.491	21%	51.205.958.884	35%
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	564.006.865.358	98.302.749.000	27.450.513.916	689.760.128.274	100%	495.138.574.217	72%

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

Del presupuesto de Ingreso se han recaudado \$653.840.386.477, equivalentes a 95%; y del Presupuesto de gastos se ha ejecutado \$495.138.574.217, equivalentes al 72% del total ingresos más disponibilidad inicial.

En cuanto a fuentes de financiación, el Presupuesto de Ingresos del Instituto se financia con (2) fuentes de recursos: Aportes Nación que representa el 14% y Recursos Propios que corresponde a 86% del total de presupuesto.

Tipo de Fuente	Apropiación	Recaudo	%Ejecución	% Participación
Recursos Nación	96.539.446.000	57.225.191.500	59%	14%
Recursos propios	593.220.682.274	596.615.194.977	101%	86%
Total presupuesto	\$689.760.128.274	\$653.840.386.477	160%	100%

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

Es de precisar que el rubro más representativo corresponde a Operación Comercial con 47%, seguido de Rubro de Funcionamiento con 32% y por último Inversión con 21%. Estos porcentajes incluyen el valor correspondiente a cuentas por pagar de la vigencia 2023.

Igualmente se detallan los rubros por la vigencia actual y por las cuentas por pagar de la vigencia 2023

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA		CÓDIGO:	GS-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL		VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO		VIGENCIA:	28-04-2023
	Página 4 de 10			

OBJETO DE GASTO	APROPICIACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	TRASLADOS	APROPICIACIÓN DEFINITIVA	CDP ACUMULADOS	SALDO DE APROPIACIÓN	CDP POR CUMPLIR	COMPROMISOS ACUMULADOS	OBLIGACIONES ACUMULADAS	PAGOS ACUMULADOS	SALDO POR PAGAR	COMPROMISOS POR CUMPLIR
GASTOS DE PERSONAL	86.406.795.000	35.302.749.000		121.709.544.000	121.709.544.000	-	68.252.946.010	53.456.597.990	53.209.706.248	53.209.706.248	-	246.891.743
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	89.809.209.000		405.322.173	90.214.531.173	89.972.445.805	242.085.368	14.947.749.528	75.024.696.277	43.781.087.090	41.590.482.757	2.190.604.334	31.243.609.187
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.954.801.000	-	- 100.000.000	3.854.801.000	3.854.801.000	-	3.106.735.939	748.065.061	742.389.295	742.389.295	-	5.675.766
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	482.850.000	-	- 305.322.173	177.527.827	176.160.355	1.367.472	35.559.125	140.601.230	139.745.000	139.745.000	-	856.230
GASTOS FUNCIONAMIENTO	180.653.655.000	35.302.749.000	-	215.956.404.000	215.712.951.160	243.452.840	86.342.990.602	129.369.960.559	97.872.927.632	95.682.323.299	2.190.604.334	31.497.032.926
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	321.316.670.000			321.316.670.000	321.311.426.920	5.243.080	12.406.252.929	308.905.173.991	211.185.698.882	192.352.961.290	18.832.737.592	97.719.475.109
SALUD PÚBLICA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49.352.755.098	47.379.180.102		96.731.935.200	95.781.265.160	950.670.040	67.580.065.907	28.201.199.253	10.550.810.312	10.479.087.893	71.722.419	17.650.388.942
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DEL SECTOR SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	12.683.785.260	15.620.819.898		28.304.605.158	27.740.613.931	563.991.227	24.843.820.518	2.896.793.413	1.024.004.806	1.000.004.902	23.999.904	1.872.788.607
T INVERSIÓN	62.036.540.358	63.000.000.000		125.036.540.358	123.521.879.091	1.514.661.267	92.423.886.425	31.097.992.666	11.574.815.118	11.479.092.795	95.722.323	19.523.177.549
T VIGENCIA	564.006.865.358	98.302.749.000		662.309.614.358	660.546.257.171	1.763.357.187	191.173.129.955	469.373.127.216	320.633.441.633	299.514.377.384	21.119.064.249	148.739.685.584
CUENTAS POR PAGAR				-		-						
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS		2.558.214.721		2.558.214.721	2.558.214.721	-	-	2.558.214.721	1.770.356.441	1.726.169.361	44.187.080	787.858.280
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL		3.099.266.062		3.099.266.062	3.099.266.062	-	-	3.099.266.062	1.967.234.031	1.953.950.459	13.283.572	1.132.032.031
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN		21.793.033.133		21.793.033.133	20.107.966.218	1.685.066.915	-	20.107.966.218	17.214.389.084	17.214.389.084	-	2.893.577.134
TOTAL REZAGO	-	27.450.513.916	-	27.450.513.916	25.765.447.001	1.685.066.915	-	25.765.447.001	20.951.979.556	20.894.508.904	57.470.652	4.813.467.445
T VIGEN + REZAGO	564.006.865.358	125.753.262.916	-	689.760.128.274	686.311.704.173	3.448.424.102	191.173.129.955	495.138.574.218	341.585.421.189	320.408.886.288	21.176.534.901	153.553.153.028

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

A continuación, se presenta cada rubro con la respectiva tabla resumen de la ejecución así:

APROPICIACIÓN DEFINITIVA Vs CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL:

De la Apropiación Definitiva del Presupuesto por valor de \$689.760.128.274, se soporta con Certificados de Disponibilidad Presupuestal el valor de \$686.311.704.173 equivalente a 99,50% de tal apropiación, la diferencia correspondiente a la Apropiación libre de afectación por valor de \$3.448.424.102, equivalente a 0,50%.

APROPICIACIÓN DEFINITIVA	689.760.128.274	100,00%
CDP ACUMULADOS	686.311.704.172	99,50%
SALDO DE APROPIACIÓN	3.448.424.102	0,50%

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL Vs COMPROMISOS:

Del total de Certificado Disponibilidad Presupuestal Acumulados por valor de \$686.311.704.173; los Compromisos acumulados por valor de \$495.138.574.218 representan el 72,14% de la apropiación definitiva, y el 27,86% restante, esto es \$191.173.129.955, a los Certificados de Disponibilidad Presupuestal por cumplir.

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GSi-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 5 de 10			

CDP ACUMULADOS	686.311.704.173	100,00%
CDP POR CUMPLIR	191.173.129.955	27,86%
COMPROMISOS ACUMULADOS	495.138.574.217	72,14%

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

COMPROMISOS ACUMULADOS Vs OBLIGACIONES ACUMULADAS:

De acuerdo con la Ejecución Presupuestal de Gastos, se observó que de los compromisos acumulados por valor de \$495.138.574.217; en relación con las obligaciones acumuladas por valor de \$341.585.42.189 representan el 68,99% y los compromisos por cumplir representan el 31,01%, esto es \$153.553.153.028 los cuales están pendientes de obligación para posterior pago.

COMPROMISOS ACUMULADOS	495.138.574.217	100,00%
OBLIGACIONES ACUMULADAS	341.585.421.189	68,99%
COMPROMISOS POR CUMPLIR	153.553.153.028	31,01%

OBLIGACIONES ACUMULADAS Vs PAGOS ACUMULADOS:

De acuerdo con la Ejecución Presupuestal de Gastos, se observó que del total de las obligaciones acumuladas por valor de \$341.585.42.189, los Pagos Acumulados por valor de \$320.408.886.288 representan el 93,80% y el Saldo por Pagar representan el 6,20%, esto es, \$21.176.534.901

Respecto al **Presupuesto de Inversión** en la siguiente tabla se presenta su ejecución:

INVERSION		
APROPIACION DEFINITIVA	125.036.540.358	100,00%
CDP ACUMULADOS	123.521.879.091	98,79%
SALDO DE APROPIACION	1.514.661.267	1,21%
CDP ACUMULADOS	123.521.879.091	100,00%
CDP POR CUMPLIR	92.423.886.425	74,82%
COMPROMISOS ACUMULADOS	31.097.992.666	25,18%
COMPROMISOS ACUMULADOS	31.097.992.666	100,00%
OBLIGACIONES ACUMULADAS	11.574.815.118	37,22%
COMPROMISOS POR CUMPLIR	19.523.177.549	62,78%
OBLIGACIONES ACUMULADAS	11.574.815.118	100,00%
PAGOS ACUMULADOS	11.479.092.795	99,17%
SALDO POR PAGAR	95.722.323	0,83%

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

De acuerdo con la Ejecución Presupuestal del rubro de Inversión se observó lo siguiente: (1) Apropiación Definitiva por valor de \$125.036.540.358, (2) Certificados de Disponibilidad Presupuestal Acumulados por \$123.521.879.091 equivalente a 98.79%, (3) Saldo de Apropiación por \$1.514.661.267 equivalente a 1,21%. No obstante, los porcentajes de cumplimiento de la cadena presupuestal disminuyen en cada etapa.

INVERSION: APROPIACIÓN DEFINITIVA		
APROPIACION DEFINITIVA	125.036.540.358	100,00%
CDP ACUMULADOS	123.521.879.091	98,79%
SALDO DE APROPIACION	1.514.661.267	1,21%

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GSJ-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 6 de 10			

De otra parte, de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal Acumulados por valor de \$123.521.879.091 se registran CDP por cumplir por \$92.423.886.425 equivalentes al 74,82% de los CDP Acumulados, y la diferencia de \$31.097.992.666 correspondiente a 25,18% a compromisos acumulados.

INVERSION: CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL		
CDP ACUMULADOS	123.521.879.091	100,00%
CDP POR CUMPLIR	92.423.886.425	74,82%
COMPROMISOS ACUMULADOS	31.097.992.666	25,18%

De los Compromisos Acumulados por valor de \$31.097.992.666, se registran Obligaciones acumuladas por valor \$11.574.815.118 equivalente al 37,22% del total de compromisos acumulados y \$19.523.177.549 (correspondientes al 62,78%) a Compromisos por cumplir Acumulados.

INVERSION		
COMPROMISOS ACUMULADOS	31.097.992.666	100,00%
OBLIGACIONES ACUMULADAS	11.574.815.118	37,22%
COMPROMISOS POR CUMPLIR	19.523.177.549	62,78%

En relación con las Obligaciones Acumulados por valor de \$11.574.815.118, existen pagos acumulados por valor de \$11.479.092.795 (equivalentes al 99,17% de las obligaciones acumuladas) y la diferencia de \$95.722.323, a saldo por Pagar

INVERSION		
OBLIGACIONES ACUMULADAS	11.574.815.118	100,00%
PAGOS ACUMULADOS	11.479.092.795	99,17%
SALDO POR PAGAR	95.722.323	0,83%

Es de resaltar que la ejecución del citado rubro presenta el porcentaje de ejecución más bajo en relación con los demás rubros del presupuesto de la vigencia.

Así mismo, se evidenció que los rubros de pagos más significativos corresponden a Gastos de Comercialización y Producción, seguido de Gastos de Funcionamiento, Inversión y por último cuentas por pagar vigencia 2023.

3. EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2023

En lo atinente a las Cuentas por Pagar vigencia 2023, se constituyeron el 44% de recursos Nación y el 56% de Recursos Administrados. Así:

Tipo de Fuente	Cuenta por Pagar	%Ejecución
Recursos Nación	12.197.873.484	44%
Recursos propios	15.252.640.432	56%
Total cuentas por pagar	27.450.513.916	100%

Así mismo se observó que el 79% de las cuentas por pagar corresponden al rubro Inversión por valor de 21.793.033.133, seguido de Gastos de Operación Comercial con el 11% del total de los gastos de la vigencia por valor de 3.099.266.063 y con el 9% Gastos de Funcionamiento por valor de 2.558.214.721.

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GSÍ-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 7 de 10			

CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2023		
OBJETO DE GASTO	COMPROMISOS POR CUMPLIR	% CUENTA POR PAGAR
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2.558.214.721	9%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.558.214.721	9%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	3.099.266.063	11%
SALUD PÚBLICA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20.903.738.010	76%
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DEL SECTOR SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	889.295.123	3%
INVERSION	21.793.033.133	79%
TOTAL GASTOS VIGENCIA	27.450.513.916	100%

De otra parte, en cuanto a las **Cuentas por pagar de vigencia 2023** en la siguiente tabla se presenta su ejecución:

APROPIACION DEFINITIVA	27.450.513.916	100,00%
CDP ACUMULADOS	25.765.447.001	93,86%
SALDO DE APROPIACION	1.685.066.915	6,14%
COMPROMISOS ACUMULADOS	25.765.447.001	100,00%
OBLIGACIONES ACUMULADAS	20.951.979.556	81,32%
COMPROMISOS POR CUMPLIR	4.813.467.445	18,68%
OBLIGACIONES ACUMULADAS	20.951.979.556	100,00%
PAGOS ACUMULADOS	20.894.508.904	99,73%
SALDO POR PAGAR	57.470.652	0,27%

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

De acuerdo con la Ejecución Presupuestal de las Cuentas por Pagar vigencia 2023, se observó que los siguientes rubros representan más del 80% de las obligaciones acumuladas:

- Apropriación Definitiva por valor de \$27.450.513.916
- Obligaciones Acumuladas por valor de \$20.951.979.556
- Pagos acumulados por valor de \$20.894.508.904

CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno con base en la revisión y análisis de la ejecución presupuestal a 30 de septiembre de 2024, concluye que en términos generales el Instituto registra adecuados porcentajes de ejecución presupuestal, excepto en el Presupuesto de Inversión, tal como se detalla a continuación:

- Para el caso de Ingresos, del total presupuestado vigencia 2024 en cuantía de \$689.760.128.274,428 incluidas las adiciones, traslados y cuentas por pagar de la vigencia 2023. El Instituto recaudó a 30 de septiembre 2024, \$653.840.386.477, equivalente a 95% del presupuesto. De otra parte, el 14% de los ingresos corresponden a Aportes Nación y 86% a Recursos Propios.

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GSÍ-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 8 de 10			

- En relación con la Ejecución Presupuestal de Gastos por valor de \$689.760.128.274, registra Certificados de Disponibilidad Presupuestal por valor de \$686.311.704.173. equivalente a 99,50% y saldo de Apropriación por valor de \$3.448.424.102 equivalente a 0,50%.
- En cuanto al Presupuesto con Certificado Disponibilidad Presupuestal por valor de \$686.311.704.173 se comprometió \$495.138.5.217, equivalente a 72,14%. Por su parte, los Certificado Disponibilidad Presupuestal por comprometer corresponde a \$191.173.129.955. equivalente a 27,86%.
- Respecto al valor de los Compromisos Acumulados por valor de \$495.138.5.217, se registran Obligaciones Acumuladas por valor de \$341.585.42.189, equivalente a 68,99% y los compromisos por cumplir representan el 31,01%, es decir \$ \$153.553.153.028.
- En lo atinente al valor de las Obligaciones Acumuladas por valor de \$341.585.42.189, se registran Pagos Acumulados por valor de \$320.408.886.288, equivalente a 93,80% y Saldo por Pagar por valor \$21.176.534.901 equivalente a 6,20%.
- En lo referente a pagos, el rubro más significativo corresponde a Gastos de Comercialización y Producción 47%, seguido de Gastos de Funcionamiento 32%, Inversión 21%. En cada rubro se incluyó los valores correspondientes a las Cuentas por Pagar vigencia 2023
- **Respecto a los Gastos de Inversión**, se evidenció que:
 - De la Apropriación Definitiva por valor de Certificados por valor de \$125.036.540.358, se registran Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) por valor de \$123.521.879.091 equivalente al 98.79% y Saldo de Apropriación por \$1.514.661.267 a 1,21%.
 - De los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) Acumulados por valor de \$123.521.879.091, se registran CDP por cumplir por \$92.423.886.425 equivalente a 74,82%. Compromisos Acumulados por valor de \$31.097.992.666, correspondiente a 25,18%.
 - De los Compromisos Acumulados por valor de \$31.097.992.666, se registran Obligaciones Acumuladas por valor \$11.574.815.118 equivalente a 37,22% y Compromisos por cumplir Acumulados por valor de \$19.523.177.549, equivalente a 62,78%.
 - De las Obligaciones Acumuladas por valor \$11.574.815.118 y pagos acumulados por valor de \$11.479.092.795. equivalente a 99,17% y Saldo por Pagar \$ 95.722.323 equivalente a 0,83%.
- **En cuanto a las Cuentas por Pagar vigencia 2023**, se observó:
 - Apropriación Definitiva por valor de \$27.450.513.916, Obligaciones Acumuladas por valor de \$20.951.979.556 y Pagos Acumulados por valor de \$20.894.508.904 equivalente al 99.73% y saldo por pagar por valor de \$57.470.652 equivalente al 0,27% de las Obligaciones Acumuladas.

RECOMENDACIONES

- Fortalecer la buena práctica de planear la ejecución presupuestal tanto de funcionamiento como inversión de forma proporcional durante toda la vigencia, y no concentrar el mayor porcentaje de ejecución en los últimos meses del año, con énfasis en el Rubro de Inversión.

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GSÍ-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 9 de 10			

- Asegurar y optimizar durante la vigencia fiscal la ejecución de los recursos apropiados en el Presupuesto de Inversión, toda vez que del total de la Cuentas por Pagar el 79% corresponde al Presupuesto de Inversión.
- Fortalecer en los distintos Grupos y/o Áreas involucradas en la ejecución presupuestal, los mecanismos de **AUTOCONTROL** y **AUTOEVALUACIÓN** frente a la gestión de los recursos asignados en cada rubro, con el fin de optimizar el porcentaje e indicador de ejecución presupuestal al cierre de la vigencia fiscal, en aras de constituir las Cuentas por Pagar estrictamente necesarias que generen mínimo impacto en el presupuesto de la siguiente vigencia fiscal.
- Fortalecer por parte del Grupo Gestión de Presupuesto el seguimiento periódico de la ejecución presupuestal, mediante mesas de trabajo con las áreas involucradas en todo el proceso (desde el Plan de Necesidades del bien y/o servicio hasta el pago del mismo), de tal suerte que sea un procedimiento sistémico, utilizando para ello el esquema de responsabilidades (Modelo Líneas de Defensa), con el propósito de asegurar al cierre de la vigencia fiscal, óptimos resultados en los porcentajes de ejecución presupuestal y se constituyan estrictamente las Cuentas por Pagar que sean necesarias.
- Adecuar y mantener en el Sistema SAP el módulo de Presupuesto para obtener Informes de forma permanente y oportuna como apoyo a las diferentes áreas y usuarios de la información.
- Continuar Publicando en la página web institucional, la ejecución presupuestal al cierre de la vigencia, tal como lo establece la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Nacional (Ley 1712 de 2014).

Elaborado por:	Aprobado por:
Sandra Bibiana Aparicio Gómez Profesional Especializado	María Carolina Hernández Villegas Jefe Oficina Control

VERSIÓN	FECHA DE ACTUALIZACIÓN	DESCRIPCIÓN DE ACTUALIZACIÓN	RESPONSABLE OYM
1	31-12-2016	Versión inicial del documento	Administrador del Sistema Tms
2	28-06-2019	Se realiza la revisión del documento, se actualiza por vigencia	Paula Andrea Salamanca Medina
3	28-04-2023	El documento no presenta cambios en su contenido y estructura, se requiere actualizar por vencimiento de la vigencia.	Xiomara Faizuly Rubiano Aguilar

"TODA VERSIÓN FÍSICA O ELECTRÓNICA DE ESTE
DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"

ELABORÓ		REVISÓ		APROBÓ	
Cargo:	Profesional Universitario	Cargo:	Jefe Oficina Control Interno	Cargo:	Jefe Oficina Control Interno
Dependencia:	Oficina Asesora de Planeación y Sistemas	Dependencia:	Oficina de Control Interno	Dependencia:	Oficina de Control Interno

	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	CÓDIGO:	GSÍ-P10-F-12
	GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	VERSIÓN:	3
	INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO	VIGENCIA:	28-04-2023
Página 10 de 10			

Fecha:	25-04-2023	Fecha:	28-04-2023	Fecha:	28-04-2023
--------	------------	--------	------------	--------	------------