SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAE S.A.S

SAE SAS y FRISCO

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME EJECUTIVO DE SEGUIMIENTO A LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO, (Decreto 1737 de 1998, Decreto No. 984 de 2012).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

CUARTO TRIMESTRE EVALUADO:

Octubre - Diciembre de 2015

Bogotá, D.C. Marzo de 2016

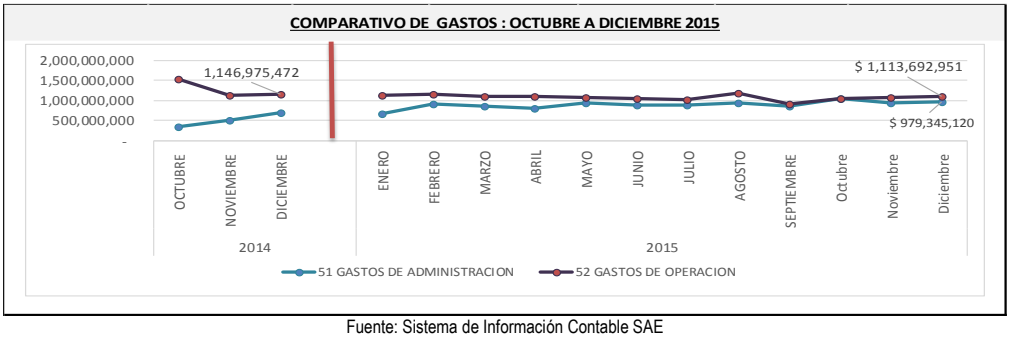
Informe Ejecutivo
Informe de Medidas de Austeridad y Eficiencia del Gasto
Cuarto Trimestre del 2015.
SAE SAS - FRISCO
Cifras en **$**

SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAE SAS

El Objetivo es el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto, para el Cuarto trimestre de 2015, por parte de la Sociedad de Activos Especiales SAS.

Estado General del Gasto de SAE SAS.

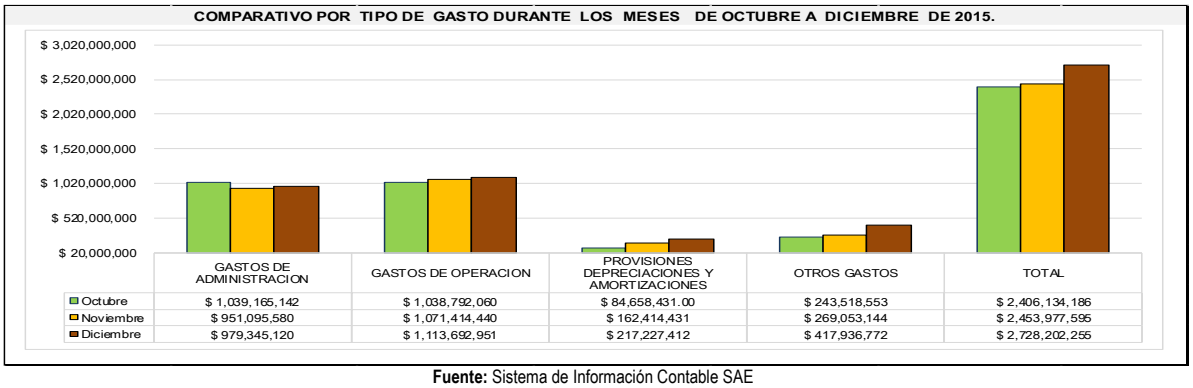
Se presenta en forma gráfica la ejecución de las cuentas más representativas de los rubros de Administración y Operatividad del gasto del año 2015, frente a la tendencia del gasto del año 2014.



Fuente: Sistema de Información Contable SAE

Conforme a los datos reflejados se evidencia que la tendencia del gasto se mantiene en el año 2015, conforme a la administración de funcionamiento para la administración de los activos del Fondo del FRISCO, la información se tomó de lo reportado en el sistema de información de la contabilidad de SAE.

En el siguiente gráfico se observa el compórtamiento de los gastos de administración, de operación, provisiones y otros. Se refleja un valor promedio estable durante el último trimestre de 2015.



	GASTOS DE ADMINISTRACION	GASTOS DE OPERACION	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	OTROS GASTOS	TOTAL
Octubre	$ 1,039,165,142	$ 1,038,792,060	$ 84,658,431.00	$ 243,518,553	$ 2,406,134,186
Noviembre	$ 951,095,580	$ 1,071,414,440	$ 162,414,431	$ 269,053,144	$ 2,453,977,595
Diciembre	$ 979,345,120	$ 1,113,692,951	$ 217,227,412	$ 417,936,772	$ 2,728,202,255

Fuente: Sistema de Información Contable SAE

FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO – FRISCO.

Se presenta los gastos generados en la operación del Fondo, en el cuarto trimestre del 2015, e importante tener presente que los gastos totales del FRISCO incluye el gasto de funcionamiento pagado a SAE, discriminados así:

COMPORTAMIENTO MENSUAL DEL GASTO - FRISCO EN MILES DE $																
No. CTA PUC	CUENTA GASTO	2014			2015											
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	2.9	90	4.2	0		42,060	-42,060	0	0	0					
52	GASTOS DE OPERACION	73,066	759,585	17,984,886	3,386,176	2,858,691	3,311,393	2,765,872	2,735,661	6,245,110	3,072,701	3,686,478	3,631,666	1,437,228	4,368,443	5,591,717
53	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	347,205	11,353	11,353	71,595	35,797	39,473	11,353	11,353	11,353	11,353	11,353	11,353	11,353	600,052	1,035,881
58	OTROS GASTOS	68	1,634,321	243,474	23	23	58,201	1,860,423	2.4	20	0	0	0.39	2,532,018	43,743,876	86,398
TOTAL		420,342	2,405,349	18,239,718	3,457,794	2,894,511	3,451,127	4,595,588	2,747,016	6,256,483	3,084,054	3,697,831	3,643,019	3,980,599	48,712,371	6,713,996

Fuente: Aplicativo Administrativo y Financiero "Seven"-FRISCO

Para los meses de Octubre a Diciembre de 2015 se evidencia aumento en el rubro de "Otros Gastos" debido a los conceptos de diferencia en cambio en divisas y conciliaciones en contingencias judiciales a noviembre 2015.

Se evidencia que el promedio mensual del gasto de operación del FRISCO durante el año 2015 se mantiene estable y asciende a $3.590 Millones, gastos que incluyen la administración de los activos del FRISCO, con extinción de dominio y medida cautelar.

Ejecución Presupuestal del Tercer trimestre del 2015

Ejecución Presupuestal Sociedad de Activos Especiales

De acuerdo a lo aprobado por Junta Directiva de SAE el presupuesto se proyecta según lo dispuesto en la Ley 1708 de 2014, para la vigencia de 2015 es de $34.637 Millones de ingresos y egresos.

Egreso.

Conforme a la información reportada para la vigencia 2015 el gasto fue por $29.415 Millones que corresponden al 85% del total anual del gasto proyectado, discriminado así:

- Ejecución de los gastos pagados es de $27.672 Millones que corresponde a 79.89%
- Saldo comprometido para el 2016 es de $1.742 Millones con 5%.

Ingreso.

El valor según lo reportado por la Vicepresidencia Administrativa y Financiera es de $39.451 Millones de los cuales se encuentra distribuidos por Gastos de Funcionamiento del FRISCO del año 2014 por valor de$16.586Millones y del 2015 $22.776 Millones y por ultimo Rendimientos Financieros[1] la suma de $89 Millones.

De acuerdo con los resultados presupuestales y el efecto en los Estados Financieros de SAE, se observa lo siguiente:

- El 100% del Ingreso de SAE corresponde al valor transferido por el FRISCO para el funcionamiento de SAE conforme lo estable la Ley 1708 de 2014, y los rendimientos financieros por sus recursos propios de capital.

[1] Valor reportado a la Contraloría General de la Republica, a través del sistema de información SIRECI.

Respecto al ingreso directo o utilidad de SAE por su gestión ante el FRISCO, se observa que al corte de Diciembre de 2015 no generó facturación o cobro por concepto de comisión tal como lo establece el Decreto 2136 de 2015, afectando directamente los resultados financieros de SAE.

- Disminución significativa en la utilidad de la Sociedad entre los períodos de 2014-2015 en $4.000 millones, aunado a que el fondo FRISCO financia el 100% de los gastos de SAE tal como lo establece el Decreto 2136 del 2015.

El presupuesto aprobado para la vigencia 2016 para la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS por su Junta Directiva es de $33.107 millones.

Ejecución Presupuestal - FRISCO
Conforme a lo aprobado por el CNE el presupuesto se proyectó para ingresos y gastos por $192.358 Millones, para la vigencia de 2015.

Gasto FRISCO:
Conforme a lo reportado y a la información anterior para la vigencia 2015 el gasto proyectado es de $192.358 Millones y el gasto pagado y comprometido fue por $110.085 Millones que corresponde al 57% del total anual del gasto proyectado, discriminado así:

- Ejecución del gasto es de $107.188 Millones que corresponde a 55.72%.
- Saldo comprometido para el pago en el año 2016 es de $2.896 Millones con 1.28%.

Ingreso FRISCO:
La proyección presupuestal para la vigencia de 2015 de ingreso es de $192.358 Millones, se ejecutó el 75.8% por valor de $145.766 Millones.

Es de resaltar que la ejecución del ingreso por concepto de recursos financieros se incluye los recursos de los bienes o activos en estado legal extinto y con medida cautelar. Sin embargo, estos ingresos de los activos extintos son los que cubren la totalidad de los gastos de funcionamiento del FRISCO (lo transferido a SAE en cada vigencia), para el caso de los ingresos de los activos incautado o con medida cautelar respaldan el gasto directo que genera cada inmueble incautado del FRISCO.

El presupuesto del Fondo FRISCO para la Vigencia 2016, fue probado por el Concejo Nacional de Estupefacientes-CNE[2] por valor de $205.680 Millones conforme a la Resolución 011 del 30 de Diciembre de 2015 del CNE.

OBSERVACION GENERAL Y OPORTUNIDADES DE MEJORA

SAE:
Es importante se analice y evalué el cumplimiento del Artículo 2.5.5.11.2 del Decreto 2136 de 2015 en lo referente al cobro de la comisión por la administración del FRISCO a fin de aumentar los ingresos y mantener la viabilidad y sostenibilidad financiera de SAE.

FRISCO:
Es necesario se evalué la aplicación de la normatividad vigente relacionada con la facultades que tendría el FRISCO para costear o controlar por estado de cuenta por activo o bien los gastos que genera el FRISCO para la administración de los bienes Incautados (medida cautelar) a fin de que estos gastos sean asumidos por cada bien o activo, tales como la administración del FRISCO, rendimientos financieros, comisión por productividad.[3]

[2] La aprobación del presupuesto del FRISCO es por CNE tal como lo consagra el Decreto 2136 de 2015.
[3] Lo establece la Ley 1708 de 2014.