



## SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO APROBADO PARA LA VIGENCIA 2014

Como parte de nuestro plan de auditoría, la Oficina de Control Interno realizó el seguimiento al cumplimiento por parte de FINAGRO, a la ejecución del presupuesto aprobado para la vigencia 2014.

### I. OBJETIVOS Y ALCANCE

#### Objetivos:

- Evaluar el Control Interno relacionado con el sub-proceso de Presupuesto.
- Obtener evidencia de auditoría respecto de la integridad, existencia y exactitud de los saldos de las cuentas contables relacionadas con el sub-proceso, al corte del 30 de noviembre de 2014.

#### Alcance:

Ejecución presupuestal al 30 de noviembre de 2014.

### II. METODOLOGÍA Y PROCEDIMIENTOS

En la evaluación, desarrollamos los siguientes procedimientos:

- Identificamos los requisitos del subproceso y actualizamos nuestro entendimiento mediante lectura de los procedimientos definidos en el Sistema Integrado de Gestión.
- Realizamos pruebas para verificar el cumplimiento de la ejecución presupuestal

Para resumir el resultado de nuestra evaluación, utilizamos los siguientes criterios:

**A**

**Alto - Control Eficaz:** La situación observada indica que el control evaluado cumple con su diseño e implementación y contribuye a la mitigación del riesgo.



<b>M</b>	<b>Medio - Control Aceptable:</b> Según las pruebas realizadas, se encontraron excepciones, que aunque no son graves, podrían impactar los intereses de la Entidad. Se requiere la adopción de medidas a corto y mediano plazo y revisión constante de su evaluación y desempeño.
<b>B</b>	<b>Bajo - Control No Eficaz:</b> Deficiencia de control o combinación de deficiencias, que afecta negativamente la capacidad de la entidad para iniciar, autorizar, registrar o procesar datos de tal manera que existe la probabilidad de que se presenten errores en los estados financieros. Se requiere de planes de acción inmediatos.

Con base en los criterios descritos, se asignó la calificación a cada uno de los aspectos evaluados como se muestra a continuación:

Aspectos Evaluados	Evaluación del Control
1. Verificar el cumplimiento de los procedimientos SIG para la elaboración y seguimiento presupuestal y demás documentación publicada en ISODOC	A*
2. Verificación la aprobación del presupuesto, así como las adiciones al mismo, efectuadas por la Junta Directiva.	A
3. Verificación de la existencia de las reservas y traslados presupuestales en el archivo de la Vicepresidencia Financiera	M
4. Análisis de la efectividad del aplicativo - Herramienta de Modelamiento TM1 Cognos Express, para la elaboración y seguimiento del presupuesto	A
5. Validación de la ejecución presupuestal con fecha de corte noviembre de 2014, identificando variaciones mayores al 110%, otras con baja ejecución, revisión de algunos registros contables y existencia de soportes contables.	A
6. Revisión del cumplimiento del artículo 10 de la ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción: Cumplimiento a lo que se refiere el inciso primero en el sentido de procurar la mayor limitación, entre otros, en cuanto a contenido, extensión, tamaño, medios de comunicación, de manera tal que se logre la mayor austeridad en el gasto y la reducción real de costos.	A
7. Verificar la existencia y analizar los indicadores referentes a Presupuesto.	A
8. Seguimiento a los hallazgos de la OCI, revisoría fiscal u otros órganos de control	A

9. Verificación de los riesgos y controles del sub-proceso presupuesto definidos en SARO	A*
10. Existencia y desempeño de los sistemas gerenciales del subproceso de presupuesto para evaluar el logro de sus objetivos	A
11. Validación del aplicativo Cognos Espress, según requerimientos de la CBJ, Parte I, Título I, Capítulo IV y verificación de usuarios y perfiles	A

### III. RESULTADOS

Como resultado de la auditoría tenemos once (11) aspectos evaluados, con el siguiente comportamiento:

- Diez (10) aspectos calificados como Alto- Control Eficaz y un (1) aspecto calificado como Medio- Control Aceptable para un cumplimiento consolidado del 95%

Con los resultados obtenidos, concluimos que FINAGRO practica satisfactoriamente los aspectos de cumplimiento, estrategia y gestión de resultados, pero sin embargo es necesario tomar acciones de mejora y acciones correctivas tendientes a fortalecer el sub-proceso de Presupuesto, por lo que en el siguiente numeral se detallan *Observaciones* y sus Oportunidades de Mejoramiento, las cuales, tratándose de aspectos evaluados con cumplimiento Alto – Control Eficaz, *no influyen en la calificación OCI*.

Se observaron algunas debilidades que requieren acción de mejora, para lo cual se ha definido el respectivo Plan de Mejoramiento.

Fuente: Informe de evaluación a la Ejecución Presupuestal, radicado con el No 2015000199 del 23 de enero de 2015

