

## SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2020

Como parte de nuestro plan de auditoría, la Gerencia de Control y Promoción del Desarrollo, realizó el seguimiento a la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020.

### OBJETIVO

Evaluar el control interno relacionado con el subproceso “Formulación del presupuesto” vigencia 2020

### ALCANCE

Las pruebas y validación de controles se realizaron tomando registros del 1 enero de 2020 al 31 de marzo de 2021, así como la evidencia de planeación presupuestal.

### CONCLUSIÓN GENERAL

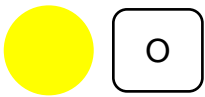

Ejecutados los procedimientos de auditoría sobre la gestión de planeación y seguimiento del presupuesto de la entidad, observamos cumplimiento de los aspectos definidos en los procedimientos de formulación estratégica, elaboración del presupuesto y revisión por la dirección vigentes en ISODOC.

Sin embargo, consideramos que, dentro del permanente proceso de mejora institucional, es susceptible la evolución en los siguientes aspectos:


- Asegurar el análisis, validación y justificación en la totalidad de los rubros registrados en la plantilla de presupuesto.
- Fortalecer el uso de Apoteosys para mejorar la eficiencia en su operación y mitigar riesgos en la gestión de la información.
- Fortalecer el detalle en la descripción de controles registrados en la matriz SARO, de acuerdo con la guía 2020 dispuesta por el DAFP.

### RESUMEN EJECUTIVO

Observaciones

Asunto identificado	Descripción	Impacto del Riesgo
<b>Hallazgo No. 1.4 (H-4) - Módulo Informe de Presupuesto – Apoteosys</b>	La CGR observa uso ineficiente del aplicativo Apoteosys ya sea porque éste no se ajusta a las necesidades presupuestales establecidas en la resolución 2416 de 1997 o por la subutilización del aplicativo en materia presupuestal.	
<b>Asegurar la validación y justificación total de rubros por el profesional máster</b>	Se observó que para \$8,6 (millones de pesos colombianos) detallados en 3 rubros, no se presentó justificación o concepto en la planilla de revisión del presupuesto 2021.	

### Oportunidades de mejora




Asunto identificado	Descripción	Impacto del Riesgo
<b>Detalle en la descripción de controles registrados en la matriz SARO</b>	<p>Se requiere mejorar la descripción de los controles, a fin de que estos detallen las actividades ejecutadas por el proceso.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 277: Analizar las necesidades de recursos</li> <li>- 279 aprobación de pre-presupuesto (octubre) y presupuesto (diciembre) por parte de la junta directiva</li> <li>- 280 conciliación presupuesto cargado</li> </ul> <p>Adicionalmente, el control 279 no mitiga la causa GES55</p>	

### ASPECTOS METODOLOGICOS


La evaluación de Control Interno realizada al Subproceso incluye adherencia a la normatividad vigente, interna y externa y la verificación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles.

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

### Calificación de las observaciones

Símbolo	Título	Descripción
	Alta	<p>Estas debilidades materiales implican una exposición sustancial y directa a la pérdida de los activos, la pérdida de ingresos, incremento importante de los costos, incumplimiento de la normatividad aplicable, impacto en la reputación, y/o tienen un alto impacto negativo en la eficacia operativa del control. Algunos ejemplos del impacto del hallazgo en los procesos de la organización son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Interrupción total de la presentación de servicios y procesos críticos.</li> <li>• Daños significativos en la imagen o reputación de la entidad de cara a la opinión pública y grupos de interés.</li> </ul>
	Media	<p>Estas debilidades materiales implican una exposición moderada y directa a la pérdida de los activos, la pérdida de ingresos, incremento mediano de los costos y/o tienen un impacto negativo en la eficacia operativa del control. Algunos de los efectos del hallazgo en la organización consideran:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reprocesos en las líneas de negocio y demoras en el tiempo de respuesta al cliente interno o externo, entre otros.</li> </ul>
	Baja	<p>Estas debilidades materiales no tienen un impacto sustancialmente negativo en las operaciones, pero se han puesto en conocimiento de la Administración para su consideración y pueden ser fácilmente remediados.</p>

### aOportunidades de Mejora

	Corresponde a una oportunidad de mejora, en la evaluación efectuada se identifican acciones o medidas que pueden generar un efecto positivo sobre la eficiencia, la eficacia y/o la efectividad operacional, la administración de riesgos o la eficacia de los controles.
---	---

### Clasificación de los objetivos y riesgos

Símbolo	Título	Descripción
E	Estratégico:	Hace referencia a las metas de alto nivel, alineadas y dando soporte a la misión/visión de la Organización
O	Operacional	Hace referencia a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la organización, incluyendo los objetivos de rentabilidad y desempeño.
R	Reporte	Hace referencia a la fiabilidad de la información suministrada por la Organización, que incluye datos internos y externos, así como información financiera y no financiera
C	Cumplimiento	Hace referencia al cumplimiento de las leyes y normas aplicables