



SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO APROBADO PARA LA VIGENCIA 2013.

Como parte de nuestro plan de auditoría, la Oficina de Control Interno realizó el seguimiento, al cumplimiento por parte de FINAGRO, de la ejecución del presupuesto aprobado para la vigencia 2013.

I. OBJETIVOS Y ALCANCE

Objetivos:

- Verificación y análisis de informe de Ejecución Presupuestal presentado por la Vicepresidencia Financiera con corte a 31 de octubre de 2013
- Determinación y análisis de los rubros, que reflejan una ejecución superior al 110%, en relación con lo presupuestado para el mes de octubre de 2013 y el acumulado al mismo mes.
- Verificación de la causación de gastos.

Alcance: La Ejecución Presupuestal a 31 de octubre de 2013.

II. METODOLOGIA 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 disminución del riesgo.
M	Medio – Control Aceptable: 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	Bajo- Control No eficaz: 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
Existencia y adherencia de Políticas y Procedimientos	
1. Verificación de los procedimientos establecidos en el Sistema Integrado de Gestión – SIG. – Además, que estos hayan sido actualizado con la entrada en operación de la Herramienta de Modelamiento TM1 Cognos Express.	N/V
2. Verificación de la aprobación del presupuesto, así como las adiciones al mismo efectuadas por la Junta Directiva.	A
3. Obtención de la Vicepresidencia Financiera el reporte de Ejecución Presupuestal con fecha de corte octubre de 2013	A
4. Determinación de los rubros con variación superior al 110%, sujetos de análisis por parte de la Oficina de Control Interno; verificación de las adiciones, reducciones y traslados y valoración que las justificaciones a los comportamientos y variaciones se encuentren debidamente justificadas y soportadas.	M
5. Verificación en los auxiliares contables del aplicativo contable Aurora e identificación de los conceptos y valores a reportar en el informe, si se requiere solicitar soportes e indagar con los funcionarios responsables.	A
6. Obtención en la Dirección de Contabilidad de algunos comprobantes contables para verificar la existencia y contenido de los soportes. (facturas, cuentas de cobro, etc.), con el fin de comprobar las autorizaciones, la documentación y el registro de la reserva presupuestal en el archivo de la Vicepresidencia Financiera.	A
7. Verificación del cumplimiento del artículo 10 de la Ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción: Dar cumplimiento a lo que se refiere el inciso primero en el sentido de procurar la mayor	A



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. De igual forma, se recomienda que la ejecución del presupuesto asignado a publicidad deberá someterse a los postulados de planeación, relación costo beneficio, presupuesto previo y razonabilidad del gasto. Memorando de Secretaria General 2012001254 del 25 de abril/12	
8. Verificación en el aplicativo EASY INDICATORS de los indicadores del proceso de Direccionamiento Estratégico Organizacional – Presupuesto.	A
9. Análisis de los riesgos identificados para el subproceso, causas y controles	A
10. Seguimiento a las evaluaciones de entes de control, efectuadas por la Revisoría Fiscal, la Superintendencia Financiera, la Contraloría General y al Plan de Mejoramiento Institucional de la OCI.	A
11. Existencia y desempeño de los sistemas gerenciales de la entidad, para evaluar el logro de los objetivos del subproceso de presupuesto.	A
12. Cumplimiento a Tablas de Retención Documental	M
13. Verificación del cumplimiento y la calidad del proceso de autoevaluación realizada en el año 2013, así como la documentación de las acciones de mejora.	M
14. Verificación del procedimiento adelantado para incorporar el presupuesto del proyecto SAVIA al presupuesto de la Entidad y el seguimiento que se realiza a éste.	A

N/V Los procedimientos no fueron verificados en razón a que están siendo modificados por la entrada a producción en enero de 2014 de la herramienta de Modelamiento TM1 Cognos Express.

III. RESULTADOS

De los catorce (14) aspectos identificados como requerimientos del proceso incluidos en el alcance de esta revisión, once (11) aspectos fueron evaluados en el periodo correspondiente a la vigencia 2012, observando el siguiente comportamiento:

- Ocho (8) aspectos calificados con Alto- Control Eficaz, en la vigencia 2012, los ocho (8) continúan con la misma calificación.



- Un (1) aspecto calificado con Medio|- Control Aceptable, en la vigencia 2012, no fue verificado en la vigencia 2013, en razón a la entrada en producción en el 2014 de la herramienta de Modelamiento TM1 Cognos Express, el Aspecto 1,Procedimientos del SIG
- Un (1) aspecto no evaluado en la vigencia 2012, obtuvo calificación Alto- Control Eficaz. Alto en la vigencia 2013, el aspecto 9 Riesgos y Controles.
- Un (1) aspecto calificado en la vigencia 2012 como Medio –Control Aceptable, continúa igual en la vigencia 2013, aspecto 4 Rubros con variación superior al 110%.
- Tres (3) aspectos no calificados en la vigencia 2012:
 - Un (1) aspecto obtuvo calificación Alto- Control Eficaz, el aspecto 14: Verificación procedimiento presupuesto proyecto SAVIA.
 - Dos (2) aspectos obtuvieron calificación Medio- Control Aceptable, el aspecto 12: Cumplimiento Tablas de Retención Documental, y el aspecto 13: Proceso de Autoevaluación.

Para la vigencia 2013, observamos un cumplimiento Alto- Control Eficaz, para diez (11) aspectos (79%), Medio-Control Aceptable, para tres (3) aspectos (11%), para un cumplimiento consolidado del 90%.

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

Bogotá, 10 de febrero de 2014

Fuente: Informe de evaluación a la Ejecución Presupuestal, radicado con el No 2014000751



**PROSPERIDAD
PARA TODOS**

