



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Subsistema: Control de Gestión


Componente: Información

INFORME DE RELACIÓN CON ENTES EXTERNOS

Cumplimiento de los Principios Presupuestales


Oficina de Control Interno

Bogotá D.C., Noviembre de 2013

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-007
	Relación Entes Externos	Versión 3.0

INDICE

- 1. ANTECEDENTES**
 - 2. OBJETIVOS**
 - 3. ALCANCE**
 - 4. SITUACIÓN ACTUAL**
 - 5. CONCLUSIONES**
 - 6. RECOMENDACIONES**
- ANEXOS**

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-007
	Relación Entes Externos	Versión 3.0

1. ANTECEDENTES

La Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, requiere anualmente a los Jefes Administrativos y/o las Oficinas de Control Interno, certificar el cumplimiento a los principios presupuestales establecidos en las normas vigentes.

En la Superintendencia Financiera de Colombia los recursos necesarios para cubrir sus gastos de funcionamiento e inversión provienen casi en su totalidad de las contribuciones impuestas a las entidades vigiladas y de los derechos de inscripción y de las cuotas que deben pagar las personas inscritas en el Registro Nacional de Valores e Intermediarios.


Durante la vigencia 2013, a la Superintendencia Financiera de Colombia le fue asignado un presupuesto inicial de \$ 180.671 millones para atender sus gastos de funcionamiento e inversión, cifra que fue modificada y adicionada de acuerdo con el detalle que se indica a continuación:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA - 2013 REPORTE EN \$(000)	APROPiación INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	BLOQUEOS	APROPiación VIGENTE
A - FUNCIONAMIENTO	165,774,000	9,187,846	9,187,846	27,799,865	137,974,135
GASTOS DE PERSONAL	89,139,000	8,867,246	4,314,700	3,976,300	89,715,246
GASTOS GENERALES	12,194,000	300,000	769,791	0	11,724,209
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	64,441,000	20,600	4,103,355	23,823,565	36,534,680
C - INVERSIÓN	14,897,359	0	0	0	14,897,359
TOTAL PRESUPUESTO:	180,671,359	9,187,846	9,187,846	27,799,865	152,871,494

Fuente: Reporte Ejecución Presupuestal Agregada a noviembre 2013 - SIIF

2. OBJETIVO

Hacer un seguimiento anual acerca del cumplimiento de los principios presupuestales en la Superintendencia Financiera en orden a atender los requerimientos que se presenten por parte de distintos entes externos.

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-007
	Relación Entes Externos	Versión 3.0

3. ALCANCE

Vigencia 2013 (Enero – Noviembre)

4. SITUACIÓN ACTUAL


La entidad mostró como resultado en lo que va corrido de la vigencia 2013, la siguiente ejecución presupuestal:

I- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2013		ENERO - NOVIEMBRE		EN \$(000)	
DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN VIGENTE	EJECUTADO	%	POR EJECUTAR	%
Sueldos de Personal de Nómina	26,652,000	23,608,949	88.58%	3,043,051	11.42%
Prima Técnica	1,371,000	1,113,142	81.19%	257,858	18.81%
Bonificaciones y Primas	38,665,000	27,433,925	70.95%	11,231,075	29.05%
Horas Extras, Días Festivos e Indemnización por Vacaciones	906,700	787,012	86.80%	119,688	13.20%
Servicios Personales Indirectos	2,475,546	1,786,028	72.15%	689,518	27.85%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	19,645,000	14,671,003	74.68%	4,973,997	25.32%
Impuestos, Tasas y Multas	231,000	128,113	55.46%	102,887	44.54%
Adquisición Bienes y Servicios	11,193,209	9,931,586	88.73%	1,261,623	11.27%
Transferencias Corrientes	36,834,680	27,043,980	73.42%	9,790,700	26.58%
Total Inversión	14,897,359	14,189,131	95.25%	708,228	4.75%
TOTAL PRESUPUESTO	152,871,494	120,692,869	78.95%	32,178,625	21.05%
% de ejecución:	78.95%				

Fuente: Reporte Ejecución Presupuestal Agregada a noviembre 2013 - SIIF

Como se desprende del cuadro anterior, la Superintendencia Financiera ha ejecutado durante la presente vigencia, el 78.95% del presupuesto asignado, dando como resultado que el 21.05% equivalente a \$32.179 millones se encuentra pendiente de ejecutar.

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-007
	Relación Entes Externos	Versión 3.0


II- INGRESOS

DISTRIBUCION PRESUPUESTAL POR TIPO DE RECURSO					\$ MILLONES	
RECURSO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	EJECUTADO	SIN EJECUTAR	DESTINO
20	Propios	Contribuciones y derechos que pagan los vigilados.	176,371	168,880	7,491	Reintegro a contribuyentes
		Venta de bienes	500	326	174	Recursos del balance
		Otros Ingresos	300	290	10	Recursos del balance
		Rendimientos Financieros	3,500	4,678	(1,178)	Recursos del balance
		Total Recursos:	180,671	174,174	6,497	
<i>Fuente: Reporte Ejecución de Ingresos Agregada a Noviembre 2013 - SIIF</i>				96.40%		


Como se observa en el cuadro precedente, para la vigencia 2013 la ejecución presupuestal a noviembre de 2013, cuyo componente principal son las contribuciones y derechos que pagan los vigilados y en una mínima proporción se encuentran los recursos derivados de la venta de bienes y otros ingresos, ascendió a \$174.174 millones, equivalente al 96,40% del total asignado para dicha vigencia. Igualmente se destaca que para la vigencia 2013 no fueron provistos recursos de apropiación tipo 10 (Nación), tipo 21(Capital) y tipo 25 (Cooperación Técnica Internacional BID).

Principios Presupuestales relativos al ciclo presupuestal

Los principios presupuestales establecidos en el Capítulo II del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), se dividen en 2 tipos, a saber, los relativos a las políticas presupuestales y los referidos específicamente al ciclo presupuestal. Estos últimos se encuentran inmersos a lo largo de la cadena presupuestal y se observan como se indica a continuación:

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-007
	Relación Entes Externos	Versión 3.0

UNIVERSALIDAD	
DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO SFC
El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro o transferir crédito alguno que no figure en el presupuesto.	La entidad presupuestó sus gastos, considerando para el efecto los requerimientos de recursos humanos, tecnológicos y físicos necesarios para el cumplimiento de su misión. Las erogaciones se realizaron con el total cumplimiento de la cadena presupuestal. (Disponibilidad, Registro, Cuenta por pagar y pago).
ANUALIDAD	
DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO SFC
La vigencia fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre, no podrán asumirse obligaciones con cargo al presupuesto de apropiaciones o al de financiamiento del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos no afectados caducarán sin excepción.	Para la presente vigencia la totalidad de los recursos provenientes del recaudo de contribuciones y que no se hubieren ejecutado, serán reintegrados a los contribuyentes en la vigencia siguiente. En relación con las cuentas por pagar que quedaron constituidas al cierre de la vigencia 2012, todas ya han sido pagadas a la fecha del presente informe.
UNIDAD DE CAJA	
DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO SFC
Este principio prevé que con el recaudo de los ingresos aforados se atenderá en forma centralizada el pago oportuno de las obligaciones autorizadas en el Presupuesto Nacional.	La SFC sigue teniendo activas ocho (8) cuentas corrientes para el manejo de sus diferentes objetos.
ESPECIALIZACIÓN	
DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO SFC
Las apropiaciones deben referirse en cada	La entidad aplica la ejecución estrictamente


 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-007
	Relación Entes Externos	Versión 3.0

órgano a su objeto y funciones y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual se programaron.	sobre los conceptos apropiados, y su control se realiza tanto por parte de la dependencia solicitante, como por parte del Grupo Financiero y de Presupuesto apoyada en el aplicativo SIIF.
---	--

PRESUPUESTO BRUTO	
DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO SFC
La determinación e incorporación de rentas, apropiaciones y financiamiento en el Presupuesto Público Nacional se efectuará en forma bruta, esto es, sin efectuar deducción alguna.	Las únicas deducciones que maneja la entidad son las que constituyen erogaciones a favor de terceros.

INEMBARGABILIDAD	
DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO SFC
Son inembargables las rentas incorporadas en el Presupuesto Público Nacional, así como los bienes y derechos de los órganos que lo conforman. Los funcionarios competentes deberán adoptar las medidas conducentes al pago de las sentencias en contra de los órganos respectivos, dentro de los plazos establecidos para ello.	No se evidenció restricción o limitación alguna sobre las cuentas bancarias activas. Igualmente la entidad cumplió en su oportunidad con el pago de las sentencias judiciales

TRANSPARENCIA	
DESCRIPCIÓN	CUMPLIMIENTO SFC
Los procedimientos de programación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación del sistema presupuestal, así como los informes periódicos y finales sobre el mismo, serán de conocimiento público y tendrán información suficiente para verificar el cumplimiento de los principios que lo rigen y de los objetivos programados.	La SFC publica en su página web la información relativa a su ejecución presupuestal. Así mismo esta información se presenta en el marco de las audiencias públicas de rendición de cuentas.

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-007
	Relación Entes Externos	Versión 3.0

5. CONCLUSIONES

La Superintendencia Financiera de Colombia ha dado cumplimiento a los principios presupuestales contenidos en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional durante el período enero – noviembre 2013.

6. RECOMENDACIONES

Fortalecer en contenido y periodicidad la información presupuestal publicada en la página Web de la entidad, especialmente en lo atinente a ejecución presupuestal de ingresos y gastos. Lo anterior, con el propósito de fortalecer la información que permanentemente requiere la ciudadanía.

B. Burgos / L. F. Pacavita

Noviembre / 2013