 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría	Versión 5.0


Oficina de Control Interno

Módulo Planeación y Gestión
Componente Direccionamiento Estratégico

INFORME DE AUDITORIA


Proceso de Gestión Financiera – Subproceso de
Gestión Presupuestal – Ejecución Presupuestal y
Cumplimiento de los Principios Presupuestales

Bogotá D.C., Enero 16 de 2015

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría	Versión 5.0

Contenido

1. Objetivo, Alcance, Riesgos
2. Resumen Ejecutivo
3. Comunicación de Resultados
4. Anexos

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría	Versión 5.0

1. Objetivo, Alcance, Riesgos

Objetivo:


- Verificar la ejecución presupuestal de conformidad con la normatividad vigente.
- Evidenciar el cumplimiento de los principios presupuestales

Alcance: Enero a Noviembre de 2014

- Criterios de auditoría:
 - SGI – Procedimiento A-PR-GFI-002
 - Decreto 535 de 2007
 - Decreto 1957 de 2007
 - Análisis de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos contenida en SIIF
 - Entrevistas con Coordinador y funcionarios del Grupo de Presupuesto de la SFC
 - Principios presupuestales de ley
 - Decreto 2573 de 2014, Estrategia de Gobierno en Línea
 - Ley 1712 de 2014, Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional

Riesgos Evaluados:

Riesgos	Controles evaluados
1. Programación y ejecución del presupuesto sin el cumplimiento de los requisitos legales	1. Revisiones Asesor y Coordinador Grupo de Presupuesto 2. Controles SIIF 3. Cumplimiento de Procedimientos SGI y MHCP - DTN
2. Inadecuada aplicación de las normas y procedimientos legalmente establecidos	1. Cumplimiento de Procedimientos SGI y MHCP – DTN. 2. Indicadores de Gestión

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría	Versión 5.0


2. Resumen Ejecutivo

En la Superintendencia Financiera de Colombia los recursos necesarios para cubrir sus gastos de funcionamiento e inversión provienen en un 98% 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. Para la vigencia 2014 le fue asignado a la Superintendencia Financiera de Colombia un presupuesto de \$189.727 millones. (Anexos Nos. 1 y 2).

⇒ En relación con la ejecución presupuestal a diciembre 31 de 2014, se presentó una ejecución de ingresos del 69.62 % debido al menor cobro de contribuciones ante la no ejecución de otras transferencias (Reestructuración y concursos) por valor de \$30.127 millones, principalmente. (Anexo No. 3). Como consecuencia de lo anterior, la ejecución presupuestal de gastos e inversión a la misma fecha se ubicó en el 77.4%. (Anexo No. 4).

PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

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. En relación con estos últimos, los cuales se encuentran inmersos a lo largo de la cadena presupuestal, se observó un adecuado cumplimiento durante la vigencia 2014.

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría	Versión 5.0

PUBLICIDAD

En cuanto a publicación de información presupuestal a través de la página web de la entidad, se observa que anualmente se publica la programación inicial y la ejecución final del presupuesto. En este sentido, al no encontrarse publicada información que evidencie la evolución trimestral de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, se advierte una inobservancia de los lineamientos establecidos en la estrategia de Gobierno en Línea – GEL del Gobierno Nacional¹, a la vez que se observa una insuficiencia de la información publicada conforme a los principios de facilitación y divulgación proactiva de la información señalados en la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública².

SGI

En lo atinente a los procedimientos existentes en el SGI, éstos se vienen cumpliendo satisfactoriamente. No obstante, se requiere la actualización de los mismos, especialmente en lo que tiene que ver el aplicativo SIIF como software oficial y de uso obligatorio en las entidades estatales. Así mismo resulta pertinente ajustar y / o suprimir las actividades que no tienen vigencia.


¹ **Decreto de Gobierno en línea (Decreto 2573 de 2014)**

Por el cual se definen los lineamientos, instrumentos y plazos de la estrategia Gobierno en línea para garantizar máximo aprovechamiento de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, con el fin de contribuir con la construcción de un Estado más eficiente, más transparente y más participativo y que preste mejores servicios con la colaboración de toda la sociedad.

Manual 3.1 para la implementación de la Estrategia de Gobierno en línea Entidades del Orden Nacional

El Manual de Gobierno en línea, es una herramienta que determina los lineamientos que deben seguir las entidades públicas y los particulares que desempeñan funciones administrativas en la implementación de la Estrategia de Gobierno en línea en Colombia.

² Ley 1712 de 2014. -Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría	Versión 5.0

3. Comunicación de Resultados


Hallazgo	Riesgo	Recomendación
Inobservancia e insuficiencia en la información presupuestal publicada en la página web de la entidad, de conformidad con las disposiciones vigentes en materia de transparencia y del derecho de acceso a la información pública en concordancia con la estrategia de Gobierno en Línea.	Incumplimiento legal (Estrategia de Gobierno en Línea – Ley 1712 de 2014).	Fortalecer la publicación periódica de información presupuestal en la página web de la entidad, en observancia y cumplimiento de los principios establecidos en la ley de Transparencia, de conformidad con la Estrategia de Gobierno en Línea trazada por el gobierno nacional.

RECOMENDACIÓN GENERAL: En lo correspondiente al Sistema de Gestión Integrado – SGI, resulta pertinente la revisión y actualización de los procedimientos pertenecientes al Subproceso de Gestión Presupuestal, en lo concerniente a aquellas actividades que a raíz de la formalización del SIIF han perdido vigencia.

Oficina de Control Interno

Elaboró: Luis F. Pacavita


Aprobó: Beatriz Burgos de la Espriella

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría	Versión 5.0

4. Anexos


Anexo No. 1.- Presupuesto de Ingresos a Diciembre 31 de 2014

Descripción	En \$ Millones		
	AFORO INICIAL	MODIFICACIONES AFORO	AFORO VIGENTE
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	500	-	500
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	191.706	(5.779)	185.927
OTROS INGRESOS	300	-	300
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	3.000	-	3.000
TOTALES:	195.506	(5.779)	189.727
<i>Fuente: SIIF</i>			

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría	Versión 5.0


Anexo No. 2.- Presupuesto de Gastos e Inversión a Diciembre 31 de 2014

DESCRIPCION	En \$ Millones				
	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA
GASTOS DE PERSONAL	96,349	31,866	973	127,242	2,691
IMPUESTOS Y MULTAS	237	-	13	224	-
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	11,744	-	31	11,713	-
CUOTA DE AUDITAJE CONTRANAL	263	13	-	276	-
AFILIACIONES Y ASOCIACIONES	392	31	213	210	-
TRANSFERENCIAS - PENSIONALES / SENTENCIAS	35,685	-	5,566	30,119	-
OTRAS TRANSFERENCIAS - DISTRIBUCION PREVIO CONCEPTO DGPPN	32,127	-	30,127	2,000	2,000
PROYECTOS DE INVERSIÓN	18,709	-	766	17,943	-
TOTALES	195,506	31,910	37,689	189,727	4,691
<i>Fuente: SIIF</i>					

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA		C-PI-CIN-006
	Informe de Auditoría		Versión 5.0

Anexo No. 3.- Ejecución Presupuestal de Ingresos a Diciembre 31 de 2014

Descripción	En \$ Millones				
	AFORO VIGENTE	RECAUDO EN EFECTIVO ACUMULADO	DEVOLUCIONES PAGADAS ACUMULADAS	RECAUDO EN EFECTIVO ACUMULADO NETO	SALDO DE AFORO POR RECAUDAR
NO TRIBUTARIOS	186,727	128,635	1,281	127,354	59,373
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	3,000	4,736	-	4,736	-
INGRESOS NO AFORADOS:					
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	-	4,404	-	4,404	-
REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS	-	81	-	81	-
RECURSOS DEL BALANCE	-	130	-	130	-
TOTAL AFORADOS:	189,727	133,371	1,281	132,090	59,373
<i>Fuente: SIIF</i>					

 Superintendencia Financiera de Colombia	PROFORMA INTERNA					C-PI-CIN-006		
	Informe de Auditoría					Versión 5.0		

Anexo No. 4.- Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversión a Diciembre 31 de 2014

DESCRIPCION	EN \$ MILLONES							
	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	COMPROMISO	%EJECUCIÓN	PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	96,349	31,866	973	127,242	2,691	89,512	70.35%	88,725
IMPUESTOS Y MULTAS	237	-	13	224	-	101	45.09%	101
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	11,744	-	31	11,713	-	11,490	98.10%	8,951
CUOTA DE AUDITAJE CONTRANAL	263	13	-	276	-	276	100.00%	276
AFILIACIONES Y ASOCIACIONES	392	31	213	210	-	210	100.00%	210
TRANSFERENCIAS - PENSIONALES / SENTENCIAS	35,685	-	5,566	30,119	-	27,511	91.34%	27,464
OTRAS TRANSFERENCIAS - DISTRIBUCION PREVIO CONCEPTO DGPPN	32,127	-	30,127	2,000	2,000	-	0.00%	-
PROYECTOS DE INVERSIÓN	18,709	-	766	17,943	-	17,734	98.84%	15,522
TOTALES:	195,506	31,910	37,689	189,727	4,691	146,834	77.39%	141,249
<i>Fuente: SIIF</i>								