

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-025
	INFORME DE SEGUIMIENTO	Versión 5

Asunto: Seguimiento a la Gestión Presupuestal	
Destinatario: Mónica Andrade Valencia – Secretaria General	
Proceso a Evaluar: Gestión Presupuestal	
Responsables del Proceso: Subdirección Financiera	
Procedimiento: C-PR-CIN-009 Versión 6	
Auditor: Nilson Berríos Hortúa	
Alcance: Ejecución Presupuestal De Octubre a Diciembre de 2020	Fecha del Seguimiento: Enero de 2021

1. OBJETIVOS DE LA PRUEBA


Verificar, analizar y evaluar trimestralmente el comportamiento de la ejecución presupuestal de la SFC durante 2020, teniendo en cuenta la normativa legal vigente sobre la materia, a través de:

- Verificar el comportamiento de la ejecución del Presupuesto de la SFC al corte del 31 de diciembre de 2020.
- Analizar y Evaluar el comportamiento de las cifras de la ejecución presupuestal de la SFC a 31 de diciembre, destacando los factores más significativos y relevantes.
- Evaluar el Indicador sobre Ejecución presupuestal SFC al corte del 31 de diciembre de 2020 que publicó en el SGI la Subdirección Financiera.

Formular las observaciones que la OCI estime pertinentes y que, en consecuencia, puedan conducir a recomendar las respectivas oportunidades de mejora para beneficio del Proceso.

2. REFERENTE DOCUMENTAL Y NORMATIVIDAD

- Reportes de Ejecución Presupuestal que genera el aplicativo SIIF del Ministerio de Hacienda.
- Información Publicada en el SGI sobre la ejecución Presupuestal de la SFC.
- Información Publicada en la página web de la SFC sobre su ejecución Presupuestal.
- 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”.
- Ley 2008 del 27 de 2019.
- Ley 0819 de 2003

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-025
	INFORME DE SEGUIMIENTO	Versión 5

- Ley 0179 de 1994
- Decreto 2844 de 2010
- Decreto 0111 de 1996
- Demás Normas Vigentes sobre la materia.
- Instructivos, Procedimientos, guías y demás documentos sobre el tema, publicados en el SGI.

3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Se tomó como base la información del reporte de Ejecución Presupuestal originado por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF al corte del 31 de diciembre de 2020 y se identificó que el siguiente comportamiento por cada concepto principal del Gasto y de Inversión y verificando el Indicador de Ejecución Presupuestal construido mensualmente por la Subdirección Financiera a través del Grupo Financiero y de Presupuesto de la SFC, se observa que la ejecución mensual para los meses de octubre fue del 74,21%, noviembre del 88,34% y para diciembre de 2020, considerando como factores la apropiación total y los compromisos totales, cerró en **90,96%**, como se evidencia a continuación, así:

MES	COMPROMISOS TOTALES ACUM. (Millones de \$)	EJECUCIÓN ACUM MENSUAL (Para el Indicador)	META % EJECUCIÓN ACUM MENSUAL (Para el Indicador)
Octubre/2020	172.340,1	74,21%	77%
Noviembre/2020	205.158,1	88,34%	86%
Diciembre/2020	220.284,6	90,96%	95%

Resulta importante mencionar que para la elaboración del indicador se deduce el 15% de Servicios Personales, por la parte de la planta de personal que se consideró que no estará provista durante el año 2020. Sin embargo, la Subdirección Financiera revisó trimestralmente tal porcentaje para determinar si se mantenía o se modifica para la construcción del citado indicador y decidió mantenerlo inmodificable para los cuatro trimestres de 2020.

Así mismo, se observa que para ninguno de los tres meses que componen el cuarto trimestre de 2020 se cumplió la meta de ejecución presupuestal, pero sí se logró para esos meses alcanzar la meta de tolerancia del Indicador (95% de la ejecución proyectada). En ese sentido, la Vigencia Fiscal de 2020 cerró con una la ejecución presupuestal del 90.96% que significa un 95.75% de la meta que se pretendía lograr de ejecución presupuestal total (95%).

Al respecto, evaluando la ejecución presupuestal al cierre del cuarto semestre de 2020, se evidencia que lo anterior se justifica en que, con la deducción del 15% de su apropiación

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-025
	INFORME DE SEGUIMIENTO	Versión 5

presupuestal, los Gastos de Personal alcanzaron una ejecución del 91,06% y por su parte, la ejecución de las Transferencias (que en su mayoría se refiere a conceptos de Mesadas Pensionales y Otras Prestaciones) alcanzaron el 89,45% de la ejecución y la suma de estos dos grandes componen el 93,43% de la ejecución presupuestal de Gastos de Funcionamiento; que a su vez, corresponde al 81,87% del total de presupuesto asignado a la SFC para 2020, pero tomando en cuenta la citada deducción.

Ahora bien, si consideramos que la ejecución presupuestal acumulada reportada por el SIIF, descontando los reintegros y sin deducir el 15% de la apropiación de Servicios Personales, por la parte de la planta de personal que se consideraba no fue provista para efectos del Indicador, se encuentra que la ejecución presupuestal al 31 de diciembre de 2020 y su porcentaje, se comportaron como se muestra a continuación, así:

CONCEPTO GASTO	TOTAL APROPIACIÓN VIGENTE (Millones \$)	TOTAL COMPROMISOS (Millones \$)	% Ejecución
Funcionamiento:			
Gastos de Personal	171.676	151.464,4	88,23%
Adq Bienes y Servicios	14.669	12.033,9	82,04%
Transferencias	39.838	28.889,8	72,52%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	673	655,8	97,38%
Total Funcionamiento	226.856	193.043,9	85,10%
Total Inversión	28.186	27.240,7	96,65%
Total Ejecución Presupuestal	255.042	220.284,6	86,37%

Lo anterior permite evidenciar que la ejecución total de la Entidad alcanzó un **86,37%**, justificado en que la Planta de Personal de la Superfinanciera no fue provista en su totalidad y los Gastos de Personal sumados con las Transferencias (en las cuales su mayor representación están los rubros para Mesadas Pensionales y Otras Prestaciones) representan el 93,24% de la Apropiación de los Gastos de Funcionamiento, participando en un 93,43% de la Ejecución Presupuestal de tales Gastos y a su vez significan el 81,87% de la Ejecución Presupuestal Total de la Entidad, participando en un 82,93% del Presupuesto Total asignado a la SFC para la vigencia fiscal de 2020.

De igual forma, se destaca que a diciembre de 2020 no se registraron compromisos por Sentencias y Conciliaciones judiciales en contra de la SFC y el presupuesto asignado para 2020 asciende a \$910 millones y por ende este rubro presentó al cierre del cuarto trimestre una ejecución del 0%.

En el mismo sentido, para el cuarto trimestre de 2020 se ejecutó la Cuota de Fiscalización y Auditaje por \$520,4 millones.

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-025
	INFORME DE SEGUIMIENTO	Versión 5

Por otro lado, en adición a los 20 contratos de Funcionamiento por valor de \$1.670,9 millones y 19 contratos por Inversión por valor de \$6.915,3 millones, para un total de \$8.586,2, que se suscribieron y fueron citados en el informe del primer trimestre de 2020, a los 10 contratos de Funcionamiento por \$250,9 millones y 10 contratos por Inversión por valor de \$4.710,4, para un total de \$4.961,3 millones, que se suscribieron y fueron citados en el informe del segundo trimestre de 2020 y a los 9 contratos de Funcionamiento por \$401,9 millones y 13 contratos por Inversión por valor de \$11.451,8, para un total de \$11.853,7 millones, que se suscribieron y fueron citados en el informe del tercer trimestre de 2020, de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Contratos mediante correo electrónico del 15 de enero de 2021 para el cuarto trimestre de 2020 se suscribieron 17 contratos por un total **\$4.621.1 millones**, distribuidos de la siguiente manera:

RUBRO	Cantidad Proceso	VALOR CONTRATOS (Millones \$)
Funcionamiento	7	\$1.998,8
Inversión	10	\$2.622,3
Total General	17	\$4.621,1

Fuente: Información suministrada por el Grupo Contratos mediante correo electrónico del 15/01/2021.

Al respecto resulta pertinente mencionar que al cierre del cuarto trimestre de 2020 se dio cumplimiento a la planeación definida en el Plan Anual de Adquisiciones dado que al final de la vigencia 2020 de las 105 adquisiciones planeadas y registradas en el SECOP II, se suscribieron 98 contratos y órdenes de compra y 7 fueron declaradas desiertas lo que equivale a un 93,3% de avance en la planeación y lo cual no afecta el cumplimiento del citado Plan, teniendo en cuenta las necesidades de las adquisiciones.

Así mismo, se destaca que al corte del 31 de diciembre de 2020, se presentaron 8 modificaciones a contratos y órdenes de compra en algunos casos fue debido a las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para prevenir y controlar la propagación del COVID-19 en el territorio y mitigar sus efectos en el marco de la emergencia sanitaria decretada y para facilitar el trabajo en casa, eventos que no se encontraban previstos y fueron necesarios para dar cumplimiento a tales medidas decretadas en el marco de la emergencia sanitaria, económica y social.

Finalmente, resulta pertinente mencionar que durante el cuarto trimestre de 2020 la SFC no se obligó ni pagó valor alguno por lo ejecución de Reservas Presupuestales, por lo que su ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2020 fue del 0%.

4. CONCLUSIONES

Al cierre del 31 de diciembre de 2020 la Ejecución Presupuestal Total de la SFC alcanzó un 86,37% y se ubicó por debajo de la meta de ejecución propuesta para el cierre del cuarto trimestre de 2020 que era del 95%.

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-025
	INFORME DE SEGUIMIENTO	Versión 5

Tal comportamiento se justifica principalmente en que la Planta de Personal de la Entidad no fue provista en su totalidad y dada su importante participación porcentual en dentro del Presupuesto de la SFC, puesto que los Gastos de Personal sumados con las Transferencias para Prestaciones Sociales y Mesadas Pensionales representan el 93.43% de la ejecución presupuestal de los Gastos de Funcionamiento y el 81,87% de la Ejecución Presupuestal Total de la Entidad. En circunstancias tal ejecución se puede considerar como Satisfactoria.

Finalmente se destaca que para el cuarto trimestre de 2020 se presentaron 8 modificaciones a contratos y órdenes de compra, que en su mayoría se dieron con el propósito de facilitar el trabajo en casa, eventos que no se encontraban previstos y fueron necesarios para dar cumplimiento a las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para prevenir y controlar la propagación del COVID-19 y mitigar sus efectos en el marco de la emergencia sanitaria decretada por tal motivo.

5. OPORTUNIDADES DE MEJORA.

N/A

6. RECOMENDACIONES

N/A

Elaboró	Revisó y Aprobó
Nombre: Nilson Berríos Hortúa Cargo: Profesional Especializado Fecha: 25 de enero de 2021	Nombre: Antonio Gómez C. Cargo: Jefe Oficina de Control Interno Fecha: 28 de enero de 2021