




Distribuido a: César Ferrari
Superintendente Financiero
José Mauricio Vega Lopera
Subdirector Financiero

Emitido por: **Antonio Gomez Carranza**
Jefe de Control Interno

Auditor: Nison Berríos Hortúa


Fecha: Enero de 2024

Informe de Requerimiento de Ley sobre el Seguimiento a la Ejecución Presupuestal de la SFC – Cuarto Trimestre 2023

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-044
	Informe de Requerimientos de Ley	Versión 6.0

INDICE

1. Objetivos
2. Alcance
3. Conclusión de la Evaluación
4. Detalle de las Observaciones y Recomendaciones
5. Anexos(Si aplica)

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-044
	Informe de Requerimientos de Ley	Versión 6.0

Este informe se realizó de conformidad con las Normas establecidas por el Marco Internacional de la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

En desarrollo del Plan de Evaluación Independiente basado en Riesgo del año 2023, a continuación, se comunican los resultados del informe del Requerimiento de Ley sobre el seguimiento a la Ejecución Presupuestal de la SFC al corte del Cuarto Trimestre de 2023, así:

1. Objetivos


1.1 Objetivo General

Verificar, analizar y evaluar trimestralmente el comportamiento de la ejecución presupuestal de la SFC durante 2023, considerando la normativa legal vigente sobre la materia, los Riesgos identificados y los Controles implementados al Interior de la SFC para tal ejecución.

Objetivo estratégico asociado: Esta auditoría contribuye al Objetivo Estratégico de Consolidar las Capacidades Institucionales: Teniendo en cuenta que se analizará la gestión de la SFC en desarrollo de la Ejecución Presupuestal durante la vigencia de 2023 a través de una evaluación independiente de tal actividad, evaluación que pretende contribuir a la modernización funcional y la optimización e innovación institucional.

1.2 Objetivos Específicos:


- Evaluar los Riesgos y Controles identificados para el Proceso de Gestión Financiera que pueden ser asociados a la Ejecución Presupuestal de la SFC, con base en la segregación de funciones para la Administración, Registro y Control de la Ejecución Presupuestal de la SFC.
- Análisis de la ejecución trimestral del Presupuesto de la SFC, con base en el comportamiento de las cifras para los 4 períodos de 2023, destacando los factores más significativos y relevantes y su relación con el Indicador sobre Ejecución presupuestal que publica en el SGI la Subdirección Financiera.
- Describir los resultados de los arqueos de caja menor que se efectúen durante el año.

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-044
	Informe de Requerimientos de Ley	Versión 6.0

- Verificación de la transmisión y calidad de la información de los formatos requeridos por la Contraloría General de la República (CGR) para la rendición de la Cuenta o Informe Anual Consolidado.
- Verificación de la transmisión y calidad de la información del formato anual de Personal y Costos de que trata el artículo 41 de la Resolución Orgánica CGR 035 de 2020.

2. Alcance

- **Grupos de trabajo/área/proceso:** Proceso de Gestión Financiera (especialmente Grupo Financiero y de Presupuesto) que pertenece a la Subdirección Financiera.
- **Período evaluado:** 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2023.
- **Limitaciones de la Evaluación:** No se presentó ninguna limitación en el desarrollo de la presente evaluación.
- **Normatividad Aplicada**
 - ❖ Documentos Internos: Documentos SGI: Entre otros los siguientes: Matriz Riesgos Gestión Financiera - A-MT-GFI-001 Versión 25, Caracterización Gestión Presupuestal A-CP-GFI-001 Versión 13, Procedimiento para la Programación Presupuestal A-PR-GFI-001 Versión 7, Instructivo Aprobación Vigencias Futuras A-IN-GFI-003 Versión 5, Procedimiento Ejecución Presupuestal A-PR-GFI-002 Versión 9, Instructivo Expedición Certificado de Disponibilidad Presupuestal A-IN-GFI-001 Versión 7, Instructivo Registro Compromiso Presupuestal A-IN-GFI-002 Versión 6, Instructivo Radicación y Registro en Contabilidad de Obligaciones Presupuestales A-IN-GFI-014 Versión 7, Instructivo para pagos por Caja Menor y Viáticos-A-IN-GFI-004 Versión 6, Instructivo para Recaudo Recursos A-IN-GFI-012 Versión 7, Instructivo para Pago de Bienes y Servicios A-IN-GFI-008 Versión 14 y Procedimiento para el Cierre de la Vigencia Fiscal A-PR-GFI-003 Versión 6.
 - ❖ Documentos Externos: Ley 2276-22 - Presupuesto 2023, Ley 1712 de 2014, Ley 0819 de 2003, Ley 0179 de 1994, Decreto. 2590-22 - Liquidación Presupuesto 2023, Decreto. 1068-15 - DUR Sector Hacienda, Decreto 2844 de 2010 y Decreto 0111 de 1996, Res 042-2020 CGR Régimen Rendición de la Cuenta-SIRECI y Decreto. 2768-12 – Funcionamiento de Cajas Menores, principalmente.

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-044
	Informe de Requerimientos de Ley	Versión 6.0


3. Conclusión de la Evaluación

Cumplidos los objetivos y el alcance de la presente evaluación, se evidencia un desempeño Satisfactorio de la ejecución presupuestal considerando que, por un lado, se superaron las metas de Ejecución de Ingresos y Gastos propuestas en los indicadores correspondientes y, por otra parte, se cumplieron las expectativas de contratación y pago de bienes y servicios sobre las obligaciones adquiridas para asegurar el normal desarrollo de las actividades de la SFC.

En consecuencia, se concluye que el resultado para el cuarto seguimiento Trimestral sobre la Ejecución Presupuestal de la SFC para 2023 resulta Satisfactorio y Sin observaciones.

4. Detalle de las Conclusiones, Observaciones y Recomendaciones

Conceptos	Conclusión
<p>Riesgo: Posibilidad de incumplir las Normas sobre el Presupuesto General de la Nación y/o los Procedimientos, Manuales y demás disposiciones internas que regulan el proceso de ejecución del Presupuesto de la SFC y podrían conducir a la gestión incorrecta del presupuesto o la afectación de la integridad de la información por el registro inexacto de las operaciones presupuestales de la Entidad. (Riesgo propuesto por la OCI).</p> <p>Control: El Subdirector Financiero y los Coordinadores de cada Grupo ejercen un seguimiento y monitoreo permanente con la ayuda del SIIF sobre el registro de las operaciones presupuestales y el desempeño de cada rol y funciones asignadas a los integrantes de los Grupos Financiero y de Presupuesto, de Contabilidad y de Tesorería</p>	<p>En primer lugar, la OCI observó que durante el Cuarto Trimestre de 2023 la Subdirección Financiera continuó dando cumplimiento a cada uno de los roles del SIIF y aplicando los Controles establecidos para asegurar la eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestal de la Entidad y cumplir así las normas sobre la administración del Presupuesto General de la Nación, del cual hace parte la SFC.</p> <p>Así mismo, la OCI evidenció que para el Cuarto Trimestre de 2023 se completó una Ejecución de Ingresos del año por \$323.960,3 millones , monto que superó el valor total aprobado para 2023 por la Ley 2276-22 y desarrollada por el Decreto 2590-22 de Liquidación del Presupuesto para 2023 que fue por \$321,661.8 millones; es decir que al corte del 31 de Diciembre de 2023 los Ingresos superaron el 100% de la ejecución del Presupuesto de Ingresos de la SFC dado que se causó presupuestalmente el 100.71%. Así mismo, se observó para efectos del indicador se superó la meta propuesta por la Subdirección Financiera para este período en el Presupuesto de Gastos y se cumplieron las expectativas de contratación y los pagos de bienes y servicios sobre las obligaciones adquiridas para permitir el normal desarrollo de las actividades de la SFC. Todo lo anterior, con la gestión y bajo el Control de los funcionarios que ejercen los respectivos roles de Dirección y Coordinación en cada una de las fases de la cadena presupuestal. El detalle de la evaluación se puede identificar en el archivo de Excel que se adjunta y hace parte integral de este informe.</p> <p>En consecuencia, se concluye que la ejecución presupuestal de Gastos de la Entidad para el Cuarto Trimestre de 2023, en criterio de la OCI resultó Satisfactoria, considerando además que la ejecución de Adquisición de Bienes y Servicios alcanzó un 96.68% y de los Gastos de Inversión alcanzó el</p>


	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-044
	Informe de Requerimientos de Ley	Versión 6.0

para la ejecución presupuestal de la SFC. (Control identificado por la OCI)	94.91%. Además, por cuanto el mayor porcentaje no ejecutado correspondió a Servicios de Personal por cuanto la la planta de personal de la Entidad no se encontraba totalmente provista.
---	--

Conceptos	Conclusión
<p>Riesgo: COR001- Posibilidad de afectación económica por pérdida de recursos por indebida administración de los sistemas de seguridad bancarios para beneficio propio o de terceros este riesgo se materializa cuando se identifique pérdida de recursos financieros por cualquier valor.</p> <p>CTRL 073: El Coordinador del Grupo de Tesorería cuando detecte un acto de corrupción, informará oportunamente al jefe inmediato los hechos y a la oficina de control disciplinario, modificará los protocolos de seguridad al interior del Grupo de Tesorería, y se aumentaran los controles administrativos con el propósito de blindar las operaciones que se efectúan al interior de la oficina, según lo contemplado en el instructivo A-IN-GFI-008 Pagos de Bienes y Servicios. En caso de no ejecutar el control la entidad estaría en riesgo de repetir actos dolosos o de corrupción dado que no existirían sanciones de ninguna índole para aquellos que han perpetrado actos de corrupción. La evidencia será el comunicado informando el hecho de corrupción.</p>	<p>Como se resultado de la charla con el Coordinador de Tesorería del 16 de enero de 2024, se observa que no se ha materializado ningún riesgo de Corrupción en el manejo de los recursos públicos que administra la SFC y por ende no ha sido necesario activar los protocolos trazados para la aplicación de los Controles relacionados con las acciones inmediatas que se deben a interior de la SFC al identificar una situación de este tipo.</p> <p>En el mismo sentido, la OCI indagó nuevamente sobre las continuidad en las medidas de seguridad para el manejo de los perfiles y accesos de autorización de giro de recursos para el pago de las obligaciones vigentes de la entidad a través del SIIF o directamente de la sucursal virtual empresarial de Bancolombia y se evidenció que se continúan aplicando controles de tipo dual por parte del Coordinador y otro funcionario del Grupo de Tesorería que contribuyen a que haya mayor seguridad en las transacciones y se conserve doble rastro de cualquier movimiento de recursos, además que la autorización de las cuentas bancarias de los beneficiarios está en cabeza del Grupo Financiero y de Presupuesto, lo cual brinda una garantía de seguridad adicional para prevenir la materialización de este Riesgo de Corrupción.</p>

5. Anexos

Se adjunta el papel de trabajo que contiene el detalle de la evaluación efectuada por la OCI sobre la ejecución presupuestal correspondiente al Tercer Trimestre de 2023.

	PROFORMA INTERNA		C-PI-CIN-044
	Informe de Requerimientos de Ley		Versión 6.0



PT 1- Seg Ejec Pptal
4to Trim-23.xlsx


Nota: en caso de requerir papeles de trabajo que soportan los resultados de esta evaluación, puede solicitarlos al Jefe de Control Interno.

Cordialmente,



Antonio Gómez Carranza
Jefe de Control Interno

Elaborado por: Nilson Berríos Hortúa
Aprobado por: Antonio Gómez Carranza
Fecha Finalización de la evaluación: 24 de enero de 2024

	PROFORMA INTERNA	C-PI-CIN-044
	Informe de Requerimientos de Ley	Versión 6.0

Historial de cambios

FECHA	VERSIÓN	CAMBIOS
04/02/2022	1	Versión inicial
16/09/2022	2	Se incluye historial de cambios
25/10/2022	3	Se incluye la firma del Jefe de la Oficina de Control Interno
01/02/2023	4	Se ajustaron objetivos generales y específicos, se ajustó contenido del alcance, se priorizó conclusión general y posteriormente el detalle de las observaciones, se incluyen oportunidades de mejora adicionales a las recomendaciones originadas por las observaciones concluidas a partir de las desviaciones detectadas.
09/02/2023	5	Se incluye en el numeral 4 la matriz de conclusiones
26/04/2023	6	Se ajusto la matriz de observaciones en el numeral 4