



## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### AUDITORIA ESPECIFICA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PRIMER SEMESTRE DE 2014

AGOSTO 2014

1



## CONTENIDO

	<b>Página</b>
<b>1. RESUMEN EJECUTIVO</b>	
1.1. Objetivo, Alcance, Justificación y Criterios.....	3
1.2 Documentos de Referencia .....	3
<b>2. FORTALEZAS DE CONTROL .....</b>	<b>3</b>
<b>3. DESARROLLO DE LA AUDITORIA</b>	
3.1 Aprobación del presupuesto vigencia 2014.....	3
3.2 Modificaciones Presupuestales.....	4
3.3 Ejecución presupuestal.....	4
3.4 Reserva Presupuestal.....	9
3.5 Cuentas por pagar.....	9
3.6 Reportes SIIF Y LINUX .....	9
3.7 Controles.....	9
3.8 Indicadores.....	10
3.9 Riesgos .....	10
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>10</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>11</b>
<b>RELACION DE ANEXOS Y PAPELES DE TRABAJO</b>	



## 1. RESUMEN EJECUTIVO

**1.1 Objetivo:** Verificar la ejecución del Presupuesto del Fondo Rotatorio de la Policía y de reservas en cumplimiento de la normatividad vigente durante el primer semestre de 2014.

**Alcance:** Verificar la coherencia y consistencia de la ejecución presupuestal y de reservas durante el primer semestre de 2014.

**Justificación:** verificar la debida asignación y ejecución de las apropiaciones presupuestales en la respectiva vigencia, orientadas al cumplimiento de las metas institucionales.

**Criterios:** Constitución Política, Ley 87 de 1993 "Normas para el ejercicio de Control Interno", Modelo Estándar de Control Interno (MECI), NTCGP 1000: 2009 "Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública" Ley 1687 de diciembre 11 de 2013 "Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014" Decreto 3036 de 2013 "Liquidación del presupuesto", Decreto 111 de 1996 "Estatuto orgánico del presupuesto", Decreto 4836 de 2011 "Reglamentan normas orgánicas del presupuesto", Decreto 2674 de 2012 "Reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación" e "Instructivo para el uso de los sistemas del SIIF Nación II y Lixix en las modificaciones al presupuesto", demás normas aplicables y procedimientos de la entidad

**1.2 Documentos de referencia:** Procedimientos; PG 2-2-8 "Expedición certificados de disponibilidad presupuestal" PE 2-2-7 "Registro de compromisos", PG 2-2-6 "Informes presupuestales", registros Suite Visión Empresarial, riesgos, indicadores y normatividad, muestra aleatoria, lista de chequeo y demás procedimientos conexos.

## 2. FORTALEZA DE CONTROL

La Subdirección Administrativa y Financiera y la coordinación de Presupuesto exponen a través de reuniones semanales el estado de la reserva presupuestal, con el fin de que las dependencias comprometidas ejecuten la reserva durante la vigencia.

## 3. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Se realizó reunión de apertura y se confirmó el plan de auditoría, al auditado quien dispuso a funcionarios de enlace encargados de facilitar y agilizar la labor de auditoría, así mismo se llevó a cabo una reunión de cierre comunicando los resultados del proceso de auditoría.

### 3.1 Aprobación del presupuesto 2014

La apropiación presupuestal definitiva del Fondo Rotatorio de la Policía para la vigencia 2014 son \$396.906.000.000 millones de pesos, durante el transcurso de este primer semestre se autorizaron cinco (5) acuerdos de traslados presupuestales por las suma de \$1.755.192.597 millones de pesos, sin embargo el traslado de \$481.920.000 mediante Acuerdo 008 se ve reflejado en el mes de julio, conforme a continuación se detalla:

21



### 3.2 Modificaciones Presupuestales

Acuerdos de Traslados Presupuestales 1° semestre de 2014	
Acuerdo No. 002 y 003 de fecha 21 de enero de 2014	\$401.600.000
	\$430.115.440
Acuerdo No. 004 y 005 de fecha 11 de marzo de 2014	\$341.157.157
	\$100.400.000
Acuerdo No. 008 de fecha 12 de mayo de 2014 traslado ejecutado en el mes de julio	\$481.920.000
<b>Total</b>	<b>\$1.755.192.597</b>

Es del caso señalar que de los cinco (5) traslados presupuestales, cuatro (4) obedecen al rubro "Compra de bienes y servicios" por valor de \$ 1.273.272.597.

### 3.3 Ejecución Presupuestal

DESCRIPCION	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL / DEFINITIVA	EJECUCIÓN / COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	OBLIGACIÓN	% EJECUCIÓN	PAGOS	% EJECUCIÓN
TOTAL GASTOS	\$ 396.906.000.000	\$ 226.290.424.471	57%	\$ 97.292.149.384	25%	\$ 84.781.334.608	21%
Gastos de Personal	\$ 6.683.600.000	\$ 2.744.202.807	41%	\$ 2.541.136.628	38%	\$ 2.539.532.268	38%
Gastos Generales	\$ 3.945.400.000	\$ 1.686.403.968	43%	\$ 1.182.402.856	30%	\$ 1.156.527.375	29%
Transferencias	\$ 6.152.000.000	\$ 361.048.095	6%	\$ 361.048.095	6%	\$ 351.335.746	6%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 371.655.000.000	\$ 221.498.769.599	60%	\$ 93.207.561.803	25%	\$ 80.733.939.216	22%
GASTOS DE INVERSION	\$ 8.470.000.000	0	0%	0	0%	\$ 0	0%

Fuente Suite Visión Empresarial

Con corte a 30 de junio se han comprometido recursos por \$ 226.290.424.470., que representan el 57% del total del presupuesto asignado, faltando por comprometer para el segundo semestre \$167.307.100.023., que equivalen al 43 %, los cuales se discriminan en gastos de funcionamiento \$158.837.100.024., equivalente al 41% y para Inversión \$8.470.000.000 millones de pesos que corresponde a 2%.

A continuación se describe el comportamiento de la ejecución presupuestal mensual tomando como base los informes acumulados del SIIF publicados en la Página Web de la entidad así:

#### Ejecución presupuestal mes Enero

DESCRIPCION	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL / DEFINITIVA	EJECUCIÓN / COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	OBLIGACIÓN	% EJECUCIÓN	PAGOS	% EJECUCIÓN
TOTAL GASTOS	\$ 396.906.000.000	\$ 151.386.066.481	38%	\$ 1.107.413.461	0%	\$ 793.915.638	0.19%
FUNCIONAMIENTO	\$ 388.436.000.000	\$ 151.386.066.481	39%	\$ 1,107,413,461	0%	\$ 793.915.638	0.20%
Gastos de Personal	\$ 6.282.000.000	\$ 852.865.570	14%	\$ 282.112.238	4%	\$ 282.112.238	4.48%
Gastos Generales	\$ 3.845.000.000	\$ 669.335.321	17%	\$ 252.859.005	7%	\$ 0	0
Transferencias	\$ 6.152.000.000	\$ 256.039.951	4%	\$ 254.286.951	4%	\$ 250.791.751	4.06%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 372.157.000.000	\$ 149.607.825.639	40%	\$ 318.155.267	0%	\$ 261.011.649	0.07%
GASTOS DE INVERSION	\$ 8.470.000.000	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%

Fuente página Web Informes históricos reportes SIIF



Se presenta una ejecución presupuestal total fue del 38% en el cual hacen parte los compromisos que venían como vigencia futura 2014, los ingresos fueron del 2% proveniente de ingresos corrientes y recursos de capital, la obligación fue del 0% y los pagos efectuados fueron del 0.19%.

### Ejecución presupuestal mes Febrero

DESCRIPCION	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL / DEFINITIVA	EJECUCIÓN / COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	OBLIGACIÓN	% EJECUCIÓN	PAGOS	% EJECUCIÓN
TOTAL GASTOS	\$ 396.906.000.000	\$ 11.013.612.515	3%	\$ 9.873.031.131	2%	\$ 9.549.513.565	2%
FUNCIONAMIENTO	\$ 388.436.000.000	\$ 11.013.612.515	3%	\$ 9.873.031.131	3%	\$ 9.549.513.565	2%
Gastos de Personal	\$ 6.282.000.000	\$ 404.920.713	6%	\$ 399.638.933	6%	\$ 398.593.300	6.33%
Gastos Generales	\$ 3.845.000.000	\$ 263.636.703	7%	\$ 79.295.614	2%	\$ 313.304.954	8.14%
Transferencias	\$ 6.152.000.000	\$ 23.088.591	0%	\$ 23.838.424	0,3% (1)	\$ 16.945.859	0.26%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 372.157.000.000	\$ 10.321.966.508	3%	\$ 9.370.258.160	3%	\$ 8.820.669.452	2.36%
GASTOS DE INVERSION	\$ 8.470.000.000	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0

Fuente página Web Informes históricos reportes SIIF

Durante el mes de febrero la ejecución presupuestal fue del 3%, los ingresos aumentaron en un 10% proveniente del rubro de operaciones comerciales, la obligación y los pagos correspondieron al 2%.

### Ejecución presupuestal mes Marzo

DESCRIPCION	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL / DEFINITIVA	EJECUCIÓN / COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	OBLIGACIÓN	% EJECUCIÓN	PAGOS	% EJECUCIÓN
TOTAL GASTOS	\$ 396.906.000.000	\$ 9.709.307.018	2%	\$ 12.236.393.779	3%	\$ 10.412.727.144	3%
FUNCIONAMIENTO	\$ 388.436.000.000	\$ 9.709.307.018	2%	\$ 12.236.393.779	3%	\$ 10.412.727.144	3%
Gastos de Personal	\$ 6.683.600.000	\$ 444.148.848	7%	\$ 565.266.846	8%	\$ 459.893.751	7%
Gastos Generales	\$ 3.845.000.000	\$ 228.922.405	6%	\$ 297.174.418	8%	\$ 260.440.699	7%
Transferencias	\$ 6.152.000.000	\$ 17.187.230	0%	\$ 18.190.397	0%	\$ 18.432.814	0%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 371.755.400.000	\$ 9.019.048.535	0%	\$ 11.355.762.118	3%	\$ 9.673.959.880	3
GASTOS DE INVERSION	\$ 8.470.000.000	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0

Fuente página Web Informes históricos reportes SIIF

Durante el mes de marzo la ejecución presupuestal disminuyó en 2%, para un total trimestral del 41%, con respecto a los ingresos disminuyó en un 4% para un total trimestral acumulado del 16%, en cuanto la Obligación y los pagos fue 3% para un total trimestral 5%.

Fue aprobado el acuerdo No. 002 del 21 de enero 2014 por valor de \$401.600.000 por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el traslado de Gastos de Comercialización rubro Compra de bienes y servicios a Gastos de Personal rubro Servicios Personales Indirectos con el fin



de contratar la consultoría del proyecto "Implementación de un sistema de información Integral para el Fondo Rotatorio de la Policía.

Igualmente se aprobó el Acuerdo de traslado presupuestal No. 003 de la misma fecha, por valor de \$430.115.440, de Gastos de Comercialización rubro Comercial para el rubro otros gastos para efectuar el pago por pasivos exigibles de los contratos de vigencias anteriores.

De otra parte se evidencia que en el comportamiento de la ejecución de compromisos varía con respecto al mes de febrero en consideración a lo siguiente:

-Incrementó la ejecución de compromiso en Gastos de Personal referente al rubro Contribuciones Inherentes a la nómina sector privado y público, en razón al incremento salarial.

- Disminuyó la ejecución de los compromisos en cuanto Gastos Generales, el rubro de adquisición de bienes y servicios igualmente en Traslados con el rubro mesadas pensionales y de otra parte Gastos de Comercialización en el rubro Compra de Bienes y Servicios.

#### Ejecución presupuestal mes Abril

DESCRIPCION	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL / DEFINITIVA	EJECUCIÓN / COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	OBLIGACIÓN	% EJECUCIÓN	PAGOS	% EJECUCIÓN
TOTAL GASTOS	\$ 396.906.000.000	\$ 20.568.510.750	6%	\$ 8.940.140.775	2%	\$ 8.773.354.739	2%
FUNCIONAMIENTO	\$ 388.436.000.000	\$ 20.568.510.750	5%	\$ 8.940.140.775	2%	\$ 8.773.354.739	2%
Gastos de Personal	\$ 6.683.600.000	\$ 297.077.989	4%	\$ 374.409.559	6%	\$ 456.557.377	7%
Gastos Generales	\$ 3.845.000.000	\$ 182.759.035	5%	\$ 191.746.315	5%	\$ 255.518.249	7%
Traslados	\$ 6.152.000.000	\$ 12.525.912	0%	\$ 12.452.181	0%	\$ 12.885.181	0%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 371.755.400.000	\$ 20.076.147.814	5%	\$ 8.361.532.720	2%	\$ 8.048.393.932	2%
GASTOS DE INVERSION	\$ 8.470.000.000	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%

Fuente página Web Informes históricos reportes SIIF

Durante el mes de abril la ejecución presupuestal aumento al 6% y los ingresos aumentaron en un 6% proveniente del rubro operaciones comerciales, las Obligaciones y los pagos disminuyeron en un 2% con relación al mes de marzo, las variaciones de la ejecución presupuestal fueron así:

-Aumentó la ejecución de compromisos en Gastos de Comercialización rubro Otros materiales para la prestación de servicios y el rubro Otras materias primas.

-Disminuyó la ejecución de los Gastos de personal rubro sueldo de personal y Gastos generales y Traslados en los rubros mesadas pensionales, cesantías parciales, sentencias y conciliaciones.



## Ejecución presupuestal mes Mayo

DESCRIPCION	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL / DEFINITIVA	EJECUCIÓN / COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	OBLIGACIÓN	% EJECUCIÓN	PAGOS	% EJECUCIÓN
TOTAL GASTOS	\$ 396.906.000.000	\$ 25.394.091.423	6%	\$ 13.591.941.758	3%	\$ 14.972.799.854	4%
FUNCIONAMIENTO	\$ 388.436.000.000	\$ 25.394.091.423	7%	\$ 13.591.941.758	3%	\$ 14.972.799.854	4%
Gastos de Personal	\$ 6.683.600.000	\$ 446.049.243	7%	\$ 540.207.135	8%	\$ 467.642.655	7%
Gastos Generales	\$ 3.945.400.000	\$ 223.210.696	6%	\$ 256.042.414	6%	\$ 241.638.276	6%
Transferencias	\$ 6.152.000.000	\$ 21.352.094	0%	\$ 21.425.825	0%	\$ 12.577.452	0%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 371.655.400.000	\$ 24.703.479.390	7%	\$ 12.774.266.384	3%	\$ 14.250.941.471	4%
GASTOS DE INVERSION	\$ 8.470.000.000	\$ 0	0	\$ 0	0	\$ 0	0%

Fuente página Web Informes históricos reportes SIIF

Para el mes de mayo la ejecución se mantuvo en el 6% y los ingresos disminuyeron a 5%, las Obligaciones aumentaron a 3% y los pagos al 4%, en cuanto a los movimientos en ese mes se refleja que en el rubro de Operaciones comerciales, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, aprobó el acuerdo del traslado presupuestal No. 005 de 2014 de fecha 23 de abril de 2014 por valor de \$100.400.000 provenientes de Gastos Generales para Gastos de Comercialización y Operación rubro Compra de bienes y servicios, al rubro adquisición de bienes y servicios con el fin de efectuar el mantenimiento de cableado estructurado y actualización del sistema Linux a versión 6.

-Incrementó la ejecución de compromisos en cuanto a Gastos de Personal, Gastos Generales y Gastos de Comercialización y Operación, relacionados con los procesos de contratación para los rubros: equipo de sistemas, materiales de construcción, medicamentos y productos farmacéuticos, mantenimiento de bienes muebles, equipos y enseres, mantenimiento del software y el de Transferencias.

## Ejecución presupuestal mes de Junio

DESCRIPCION	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL / DEFINITIVA	EJECUCIÓN / COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	OBLIGACIÓN	% EJECUCIÓN	PAGOS	% EJECUCIÓN
TOTAL GASTOS	\$ 393.597.524.493	\$ 8.218.836.282	2%	\$ 51.543.228.478	13%	\$ 40.279.023.665	10%
FUNCIONAMIENTO	\$ 385.127.524.493	\$ 8.218.836.282	2%	\$ 51.543.228.478	13%	\$ 40.279.023.665	10%
Gastos de Personal	\$ 6.683.600.000	\$ 299.140.444	4%	\$ 379.501.917	6%	\$ 474.732.947	7%
Gastos Generales	\$ 3.945.400.000	\$ 118.539.808	3%	\$ 105.285.090	3%	\$ 85.625.197	2%
Transferencias	\$ 6.493.157.157	\$ 30.854.317	0%	\$ 30.854.317	0%	\$ 39.702.689	1%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 368.005.367.336	\$ 7.770.301.713	2%	\$ 51.027.587.154	14%	\$ 39.678.962.832	11%
GASTOS DE INVERSION	\$ 8.470.000.000	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%

Fuente página Web Informes históricos reportes SIIF

Durante el mes de junio la ejecución presupuestal disminuyó en 2% para un total acumulado de \$226.290.424.470 un 57% y los ingresos se mantuvieron en 5%, para un total de \$ 127.022.429.825 millones, equivalente a un 32%.



La Obligación acumulada fue del \$97.292.149.384 equivalente al 24% del total de la apropiación presupuestal y los pagos acumulados corresponden al 21% para un total de \$84.781.334.608.

Es del caso precisar que en el informe presupuestal del mes de junio que se publica en la página web de la entidad, se evidencia un menor valor del presupuesto total aprobado por \$3.308.475.506 y que corresponde también en su disminución en el rubro Gastos de Comercialización, presentando una inconsistencia de la información que se publica a la ciudadanía, sin ningún soporte o acto administrativo que la respalden para el mes en cuestión.

De acuerdo con lo anterior el Coordinador del Grupo Presupuesto informa que estos movimientos se ven reflejados en el mes de julio de la presente vigencia para ser trasladados de conformidad con la aprobación de los Acuerdos 007 y 008 del 12 de mayo de 2014 por \$611.387.808 y \$481.920.000.

De otra parte se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público la aprobación del Acuerdo 006 del 12 de mayo de 2014, remitido con oficio S1406-003680 de fecha 17 de junio 2014, para el pago de pasivos exigibles vigencias expiradas \$2.215.167.698 (contrato de obra 140-3-2012). Al respecto ese Ministerio mediante oficio radicado en la entidad bajo el número E1407-008125 del 14 de julio de 2014 no autorizó el traslado solicitado del Acuerdo en mención.

Otros movimientos consistieron en que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público aprobó el acuerdo No. 004 del 11 de marzo de 2014 por valor de \$341.157.157 de Gastos de Comercialización y Operación rubro compra de bienes y servicios a Transferencias – Cuota de auditaje, con el fin de realizar el pago de la Tarija de Control Fiscal de la vigencia 2014.

-Incrementó la ejecución de compromiso en Transferencias rubros mesadas pensionales y cesantías parciales y se comprometió el rubro cesantías definitivas.

-Disminuyó en Gastos Generales los rubros de mantenimiento de otros bienes, transporte, gastos judiciales y servicios de bienestar social, según registro SIIF del 30 de mayo de 2014 de Tesorería.

Así mismo, la programación de Gastos de Inversión no ha sido comprometida durante el primer semestre, tal como lo ilustra la ejecución presupuestal y el SPI del Departamento Administrativo de la Función Público así:

Categoría	No. Proyectos	Inversión	Avance Financiero	Avance Físico del Producto	Avance Gestión
Bienestar	1	\$1.238.279.165	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Seguridad y defensa nacional	1	\$3.441.721.558	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Información pública	1	\$3.789.999.277	0,0 %	0,0 %	0,0 %
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>\$8.470.000.000</b>	<b>0,0 %</b>	<b>0,0 %</b>	<b>0,0 %</b>

Los proyectos hacen referencia a “Construcción compra de terrenos, adecuación y mantenimiento de vivienda fiscal a nivel Nacional” por valor de \$1.238.279.165, al respecto la entidad lleva un debido proceso por pasivo exigible referente al CENOP etapa 1.

“Adquisición dotación de equipo hospitalario establecimiento de sanidad policía a Nivel Nacional” por \$3.441.721.558, se levanto el previo concepto y actualmente se encuentra en ejecución el proceso contractual.



“Implementación de un sistema de información Integral para el Fondo Rotatorio de la Policía por valor de \$3.789.999.277”, presupuesto que la entidad solicitó reducción por concepto desfavorable del Comité de Integración Tecnología Información y Comunicaciones (CITI), solicitud al Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio S1402-001028 del 27/02/2014, emitiendo respuesta con oficio radicado en la entidad E1403-002552 del 10/03/2014 en el sentido de que aún no se ha previsto realizar algún recorte al Presupuesto Vigencia 2014 y que en el momento de realizarse será tenida en cuenta la solicitud.

### 3.4 Reserva Presupuestal

De acuerdo con el informe de la auditoría que realizó la Contraloría General de la Pública en auditoría financiera presupuestal y contable vigencia 2013 y la información reportada, la entidad constituyó al cierre de la vigencia reservas presupuestales por \$14.019.100.903 en rubro gastos de funcionamiento superando el 2% establecido según art. 2 del Decreto 1957 de 2007.

Verificando la ejecución presupuestal de esta reserva se evidencia según los informes presupuestales, que al 30 de junio se registra un saldo por ejecutar por \$6.128.662.178.

Se efectúan controles y seguimientos semanales a la ejecución de la reserva con los responsables de las dependencias comprometidas en reuniones coordinadas por la Oficina Asesora de Planeación y la Subdirección Administrativa y Financiera.

La Oficina de Control Interno mediante Oficio No. IN1406-0006913 del 25 de junio de 2014 dirigido a la Subdirección Administrativa y Financiera, comunicó que la Contraloría General de la Republica en la mencionada auditoría evidenció inconsistencias que se vienen presentando desde la vigencia 2012 relacionadas con la constitución de la reserva y por lo tanto para la auditoría vigencia 2013 establecieron tres (3) hallazgos con connotación Disciplinaria con el fin de que la entidad tome las acciones correctivas y preventivas para que no sean recurrentes los hallazgos frente a este tema.

### 3.5 Cuentas por pagar

Al cierre de la vigencia 2013, el grupo de Tesorería informo que el valor constituido para el pago de las cuentas por pagar ascendió a \$85.413.058.270 y se cancelaron en su totalidad.

### 3.6 Reportes SIIF y LINIX

Se revisaron aleatoriamente los certificados de Disponibilidad Presupuestal como de Registro de compromisos a través de los reportes SIIF y LINIX, evidenciado que simultáneamente se registra esta información, denotando responsabilidad y conocimiento por parte de los funcionarios asignados al Grupo de Presupuesto.

### 3.7 Controles

A través del Plan de Acción objetivo específico “Definir la estrategia que garantice la ejecución del 100% del Presupuesto de gastos generales” el grupo Presupuesto realiza informe de ejecución trimestral con el fin de evaluar el cumplimiento de las metas propuestas, en cuanto al rubro 204 Adquisición de Bienes y Servicios se generan listados de certificados de disponibilidad presupuestal



y registros presupuestales los cuales son enviados mediante correo institucional a las dependencias comprometidas con el plan de adquisiciones y realizan reuniones periódicas de seguimiento respecto a la ejecución y tomar acciones frente al plan anual de adquisiciones.

### 3.8 Indicadores

“Ejecución Presupuestal” es evaluado trimestralmente y publicada la ejecución presupuestal de gastos acumulados al mes de junio a través de la Suite Visión Empresarial.

### 3.9 Riesgos

Como riesgo se establecieron los siguientes:

1. “Elaborar un registro presupuestal sin el lleno de los requisitos legales” y el riesgo “Expedir certificados de rubro errado” el grupo de Presupuesto para mitigar los riesgos realiza la revisión de los registros presupuestales y los certificados de disponibilidad presupuestal expedidos mensualmente con el fin de evidenciar alguna novedad.

2. “Inconsistencias en el registro de la información presupuestal SIIF y LINIX” el grupo presupuesto realiza revisión mensual de los informes de ejecución generados por el sistema SIIF y LINIX con respecto a los CDP y compromisos y realiza los cruces a que haya lugar.

3. “No ejecutar los compromisos de la reserva presupuestal SIIF” el grupo Presupuesto realiza seguimiento del estado de la ejecución de la reserva semanalmente como se mencionó anteriormente.

### CONCLUSIONES

- No se registran hallazgos en la presente auditoria por cuanto la información verificada en la muestras de auditoria es confiable.
- La Oficina de Control Interno encuentra que las opiniones expresadas en auditorias pasadas efectuadas por la Contraloría General de la Republica son reiterativas frente a la reserva presupuestal, razón por la cual la entidad debe prever esa situación ya que las mismas para la vigencia 2013 tienen con connotación disciplinaria.
- A 30 de junio de 2014 se registra una baja ejecución presupuestal con respecto a las Obligaciones acumuladas que registran un valor de \$97.292.149.384 equivalente al 25% del total de la apropiación y los pagos acumulados corresponden al 21% para un total de \$84.781.334.608. Por lo que se debe dinamizar y gestionar la ejecución de los recursos asignados al FORPO con el fin de que el Ente de Control no reitere la constitución de reservas para la vigencia 2014 por encima de los límites establecidos por la normatividad aplicable, en razón a que los compromisos se encuentran en un 57% (\$226.290.424.470) y falta por comprometer un 43% (\$167.307.100.023).

**RECOMENDACIONES**

- Velar porque las acciones tomadas y establecidas en el plan de mejoramiento frente a los hallazgos reiterativos por el Ente de Control con connotación disciplinaria de la reserva presupuestal sean efectivas y no se vuelvan recurrentes.
- Incluir dentro del proceso Administración Financiera un procedimiento que describa las actividades a seguir para constituir y ejecutar las reservas presupuestales de acuerdo con los lineamientos establecidos por la normatividad aplicable y los emitidos por la Dirección General para mayor seguimiento y control.
- Gestionar y dinamizar la ejecución del presupuesto teniendo en cuenta que para el primer semestre de 2014 se encuentra en unos niveles muy bajos tanto en obligaciones como en pagos.
- Publicar los informes presupuestales en la página web de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en lo relacionado con información confiable y consistente, que para el caso el informe de junio de 2014 no corresponde el valor a la apropiación definitiva aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**RELACIÓN DE ANEXOS Y PAPELES DE TRABAJO**

Adm. Emp. CAROL LILIANA REINA DIAZ  
Auditor (a) Oficina de Control Interno

Vo. Bo. Cont. Púb. MIRYAM DORIS REYES LOPEZ  
Jefe Oficina de Control Interno

“SERVICIO CON PROBIDAD”

