

## SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2021

Como parte de nuestro plan de auditoría, la Gerencia de Control y Promoción del Desarrollo, realizó el seguimiento a la ejecución del presupuesto para la vigencia 2021

### OBJETIVOS

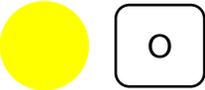
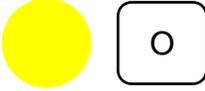
Evaluar el control interno relacionado con el **Subproceso “Formulación del Presupuesto”** vigencia 2021.

### ALCANCE

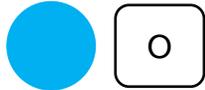
La presente evaluación contempla el análisis del avance en la ejecución presupuestal tomando las variaciones entre lo programado y lo ejecutado, en el período comprendido entre el 1 de julio de 2021 a 30 junio de 2022.

### RESUMEN EJECUTIVO

#### Observaciones

Asunto identificado	Descripción	Impacto del Riesgo
<b>Uso integral de Apoteosys en gestión presupuestal</b>	Fortalecer el uso del aplicativo Apoteosys como una herramienta de gestión para el presupuesto, contando con un mayor compromiso por parte de la Dirección de Talento Humano y la Dirección de Contratación para subsanar brechas sobre el uso de Apoteosys.	
<b>Gobierno de las Reservas presupuestales con cargo a vigencias futuras</b>	Respecto a las reservas futuras, es importante que la administración realice una debida gestión sobre un posible riesgo reputacional, operativo y legal.	
<b>Revisión y actualización de controles en matriz SARO.</b>	En el desarrollo de nuestra auditoría, se pudo identificar que los controles asociados al subproceso de formulación del presupuesto son susceptibles de revisión y actualización en la matriz SARO.	

#### Oportunidades de mejora

Asunto identificado	Descripción	Impacto del Riesgo
<b>Cumplimiento con el plan de mejoramiento de la contraloría</b>	Realizar un adecuado seguimiento a la implementación del plan de mejoramiento suscrito con la CGR, con fecha de vencimiento 31 de agosto de 2022.	
<b>Ejecución presupuestal de contratos</b>	No fue posible observar en el aplicativo Apoteosys, el número de contratos que tienen más de una vigencia. Así como tampoco, la ejecución presupuestal de contratos, debido a la falta de implementación del módulo de contratos en el aplicativo Apoteosys	



## CONCLUSIÓN GENERAL

Ejecutados los procedimientos de auditoría sobre la gestión presupuestal de la entidad, observamos el cumplimiento de los procedimientos de formulación estratégica, elaboración del presupuesto y revisión por la dirección vigentes en ISODOC.

Resaltamos que el presupuesto de la vigencia 2021 tuvo una ejecución del 94% donde se ejecutaron \$69.320 millones de un presupuesto total proyectado de \$73.578 millones.

No obstante, consideramos que, dentro del permanente proceso de mejora institucional, es conveniente promover el uso integral del aplicativo Apoteosys en la gestión presupuestal respecto a las reservas y ejecuciones presupuestales mensuales, el seguimiento de los rubros bajo alcance del área de talento humano y promover la implementación del módulo de contratos. Así mismo, fortalecer el gobierno de las reservas presupuestales de vigencias futuras, la actualización de matriz SARO y propender por el cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República en las fechas establecidas.

## ASPECTOS METODOLOGICOS

La evaluación de Control Interno realizada al Subproceso incluye adherencia a la normatividad vigente, interna y externa y la verificación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles. Para resumir el resultado de nuestra evaluación, utilizamos los siguientes criterios:

### Observaciones

Símbolo	Título	Descripción
	Alta	Estas debilidades materiales implican una exposición sustancial y directa a la pérdida de los activos, la pérdida de ingresos, incremento importante de los costos, incumplimiento de la normatividad aplicable, impacto en la reputación, y/o tienen un alto impacto negativo en la eficacia operativa del control. Algunos ejemplos del impacto del hallazgo en los procesos de la organización son: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Interrupción total de la presentación de servicios y procesos críticos.</li> <li>• Daños significativos en la imagen o reputación de la entidad de cara a la opinión pública y grupos de interés.</li> </ul>
	Media	Estas debilidades materiales implican una exposición moderada y directa a la pérdida de los activos, la pérdida de ingresos, incremento mesurado de los costos y/o tienen un impacto negativo en la eficacia operativa del control. Algunos de los efectos del hallazgo en la organización consideran: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reprocesos en las líneas de negocio y demoras en el tiempo de respuesta al cliente interno o externo, entre otros.</li> </ul>
	Baja	Estas debilidades materiales no tienen un impacto sustancialmente negativo en las operaciones, pero se han puesto en conocimiento de la Administración para su consideración y pueden ser fácilmente remediados.

### Oportunidades de Mejora

	Corresponde a una oportunidad de mejora, en la evaluación efectuada se identifican acciones o medidas que pueden generar un efecto positivo sobre la eficiencia, la eficacia y/o la efectividad operacional, la administración de riesgos o la eficacia de los controles.
---	---



### Clasificación de los objetivos y riesgos

Símbolo	Título	Descripción
E	Estratégico	Hace referencia a las metas de alto nivel, alineadas y dando soporte a la misión/visión de la Organización
O	Operacional	Hace referencia a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la organización, incluyendo los objetivos de rentabilidad y desempeño.
R	Reporte	Hace referencia a la fiabilidad de la información suministrada por la Organización, que incluye datos internos y externos, así como información financiera y no financiera
C	Cumplimiento	Hace referencia al cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Las conclusiones sobre las actividades y procedimientos de auditoría mencionados, se realizaron sobre la base de pruebas selectivas, aplicadas a la información y soportes suministrados por la Administración; un procedimiento de esta naturaleza no puede identificar todas las desviaciones de control de la población, sino solamente aquellas que estén presentes dentro de la muestra evaluada; por tanto, es necesario efectuar seguimiento permanente y revisión del funcionamiento del **Subproceso “Formulación del Presupuesto”** por parte de la Administración, toda vez que representa la principal salvaguarda para prevenir o detectar errores e irregularidades en el desarrollo de operaciones. Nos permitimos recordar que la evaluación se adelanta sobre el Subproceso y, por tanto, diferentes áreas pueden verse afectadas por las debilidades detectadas y ser objeto de observaciones, y, por ende, ser destinatarias de una o varias recomendaciones para adelantar acciones de mejoramiento.

### PLAN DE MEJORAMIENTO

Como producto de la evaluación, se evidenció la necesidad de tomar acciones de mejora y acciones correctivas tendientes a fortalecer el subproceso “Formulación del Presupuesto”, las cuales fueron informadas a los responsables para su implementación.

**Fuente:** Informe de auditoría – “Gestión presupuestal” radicado con el No 2022001572 del 3 de agosto de 2022.

