



FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día: 2	Mes: 4	Año: 20
-------------------------------------	---------------	---------------	----------------

Número de Informe	1/1
Nombre del Seguimiento	Evolución del sistema de control interno en el proceso financiero
Objetivo del Seguimiento	Determinar el nivel de fortalecimiento del Sistema de Control Interno aplicado por la entidad al proceso financiero
Alcance del Seguimiento	Inicia con un examen a los hallazgos del ente de control durante la todo el periodo de existencia institucional y concluye con la gestión adelantada en la vigencia 2020
Normatividad	Normas Contables, financieras y tributarias

A. ANÁLISIS Y OBSERVACIONES.

1. Objetivo de la Evaluación

Establecer el comportamiento de las finanzas de la Unidad para el periodo comprendido entre el año 2012 y 2019, a partir de los informes suministrados por el Grupo de Gestión Financiera ya sea a los entes de control, la información contable institucional y tributaria presentados en cada periodo, elaborados y preparados conforme a las normas vigentes, procedimientos, principios de contabilidad pública y demás directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación.

2. Alcance de la Evaluación

Información presentada y contenida en los Estados Financieros de la Unidad con corte al 31 de diciembre de 2019 y presupuesto del año 2020, teniendo en cuenta las áreas que suministran la información objeto de la evaluación.

3. Criterios de la Auditoría

Normatividad tributaria y contable vigente, además de los Manuales de políticas y procedimientos establecidos por el proceso de Gestión Financiera y Contable.

4. PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA EVALUACION

FICHA TECNICA

Herramientas Utilizadas: Aplicativos SIIF, Mapas de riesgos institucional y anticorrupción, tableros de indicadores, Normas NIAs, entre otras varias.

Universo: Los estados financieros de los años 2012 al 2019 y presupuesto del 2020 de la UARIV, comprendidos entre enero 1 y diciembre 31 de cada año respectivamente, incluida la información correspondiente al FRV.

Población objeto: Tomando como base el volumen de información del proceso de gestión financiera y contable, se generó el Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas de cada año a auditar.

I. ANALISIS DEL PRESUPUESTO ASIGNADO.



Desde la creación y entrada en vigor de la UARIV, el Gobierno Nacional le ha asignado presupuesto fuente Nación apropiadas a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. La tabla No. 1 muestra el valor de los recursos apropiados desde la anualidad 2012 a 2020, que corresponden a la apropiación vigente (valor a 31 de diciembre de cada anualidad y una vez incorporadas las variables que lo afectan como reducciones y adiciones).

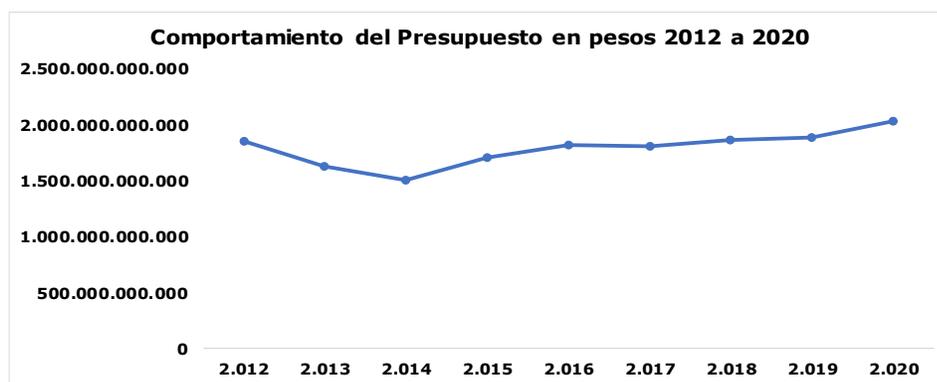
Para el intervalo de tiempo estudiado se toma el valor del salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV) de cada anualidad, dato que se obtiene directamente de los Decretos Nacionales. Esta variable permite convertir el presupuesto dado en pesos a SMMLV para realizar el análisis de variaciones reales del mismo dentro del lapso.

AÑO	VALOR PRESUPUESTO FINAL	VALOR SMLV DURANTE EL AÑO	VALOR PRESUPUESTO ANUAL EN SMLV	VARIACION NOMINAL ANUAL CON AÑOS ANTERIORES	% DE INCREMENTO O REDUCCION REAL DEL PRESUPUESTO
2012	1.850.535.831.960	566.700	3.265.459,38	-	-
2013	1.631.733.792.371	589.500	2.767.996,26	-497.463,13	-15,23%
2014	1.506.775.305.417	616.000	2.446.063,81	-321.932,45	-11,63%
2015	1.712.592.059.275	644.350	2.657.859,95	211.796,14	8,66%
2016	1.820.336.314.472	689.455	2.640.253,99	-17.605,96	-0,66%
2017	1.806.879.474.641	737.717	2.449.285,40	-190.968,59	-7,23%
2018	1.863.397.232.260	781.242	2.385.172,88	-64.112,51	-2,62%
2019	1.890.606.192.221	828.116	2.283.020,97	-102.151,91	-4,28%
2020	2.036.483.207.745	980.657	2.076.651,89	-206.369,08	-9,04%

Tabla No. 1. Comportamiento presupuestal vigencias 2012 a 2020. Fuente propia

AÑO	VALOR PRESUPUESTO FINAL	INCREMENTO/REDUCCIÓN ANUAL CON AÑOS ANTERIORES	% DE INCREMENTO O REDUCCION REAL DEL PRESUPUESTO
2.012	1.850.535.831.960	-	-
2.013	1.631.733.792.371	-218.802.039.589	-11,82%
2.014	1.506.775.305.417	-124.958.486.954	-7,66%
2.015	1.712.592.059.275	205.816.753.858	13,66%
2.016	1.820.336.314.472	107.744.255.197	6,29%
2.017	1.806.879.474.641	-13.456.839.831	-0,74%
2.018	1.863.397.232.260	56.517.757.619	3,13%
2.019	1.890.606.192.221	27.208.959.961	1,46%
2.020	2.036.483.207.745	145.877.015.524	7,72%

Tabla No. 2. Comportamiento presupuestal vigencias 2012 a 2020. Fuente propia



Gráfica No. 1. Comportamiento del presupuesto en pesos. Fuente propia

Durante el periodo examinado la UARIV ha recibido un total de \$16.119.339.410.362. En la gráfica No. 1 se muestra el comportamiento del presupuesto definitivo durante el periodo.



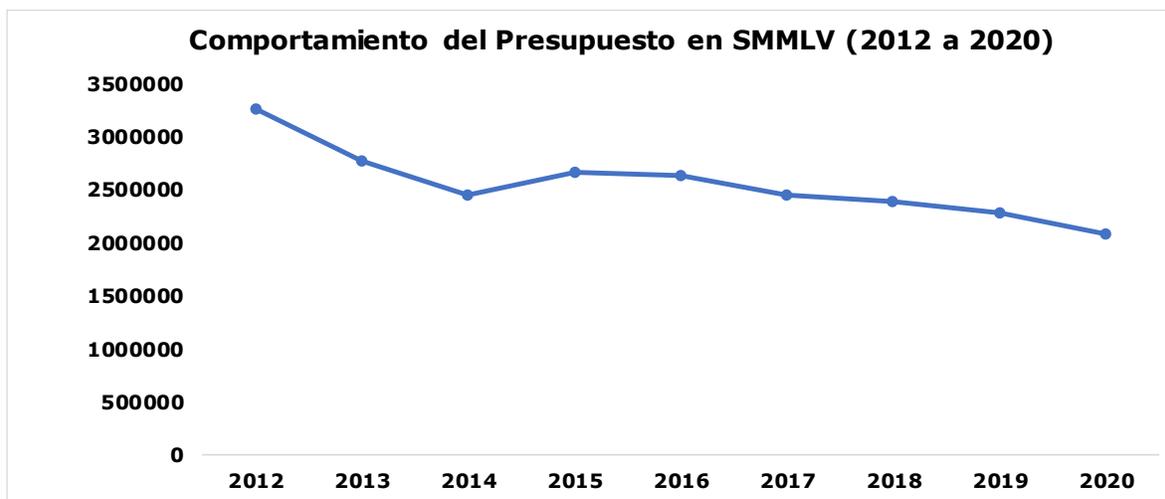
Nótese que durante todo el lapso no se presenta un crecimiento continuo, cuando se examina el presupuesto en pesos. La anualidad presupuestal ya definitiva y con mayores recursos disponibles corresponde al año 2020 con \$ 2.036.483.207.745 que equivalen a 2.076.651,89 SMLV y la de menor es 2014 \$ 1.506.775.305.417 que equivalen a 2.446.063,81 SMLV.

También se evidenciar que entre estos dos periodos la presencia del valor máximo y el mínimo en recursos económicos. Al convertir estas cifras en valores de SMLV se tiene que hay una disminución de 369.411,92 SMLV que equivalen al 15.10%.

Las reducciones presupuestales en SLMV que se evidencian para los años 2013, 2014, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 se presenta por el incremento que se da en pesos al reajuste salarial de cada periodo.

Sin embargo, se observa que para los años 2013 y 2014 el presupuesto asignado en pesos se reduce en el 11.82% y 7.66% respectivamente, en cambio para los periodos del 2015 al 2020 la asignación presupuestal ha ido en crecimiento.

En la gráfica No.2 se muestra el comportamiento del presupuesto en mismo lapso, pero esta vez calculado en SMMLV.



Gráfica No. 2. Comportamiento del presupuesto en SMMLV. Fuente propia

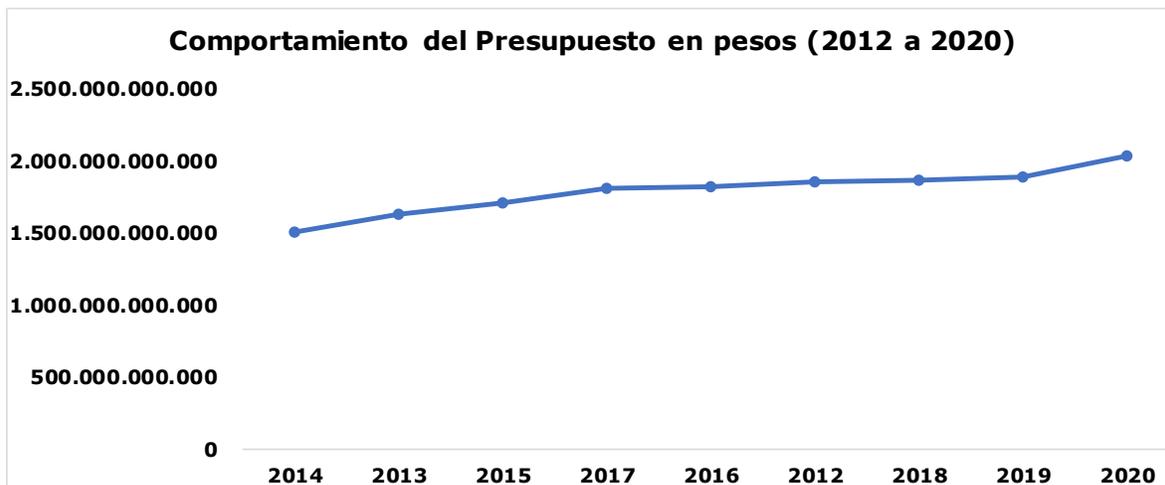
Se observa que el presupuesto presenta un comportamiento decreciente, con un valle marcado en la vigencia 2014, un incremento en el año 2015 y desde allí una tendencia al decrecimiento. Es evidente que la entidad durante los años estudiados viene recibiendo menos recursos en términos reales, aun cuando en términos nominales pareciera que hay incremento.

Tomando como base, los resultados obtenidos de la conversión del presupuesto asignado a la entidad a SMLV para cada periodo, se puede evidenciar que para los años del 2013 al 2020 a excepción del 2015, los valores permiten evidenciar una disminución en el porcentaje que muestra menos disponibilidad de SMLV en cada uno de los periodos analizados para el logro de los objetivos.

A continuación, se relaciona los datos calculados que corresponden a cada periodo de gestión con respecto al anterior, siendo estos en su orden así: -15.23% (2013), -11.63% (2014), -0.66% (2016), -7.23% (2017), -2.62% (2018), -4.28 (2019) y -9.04% (2020).



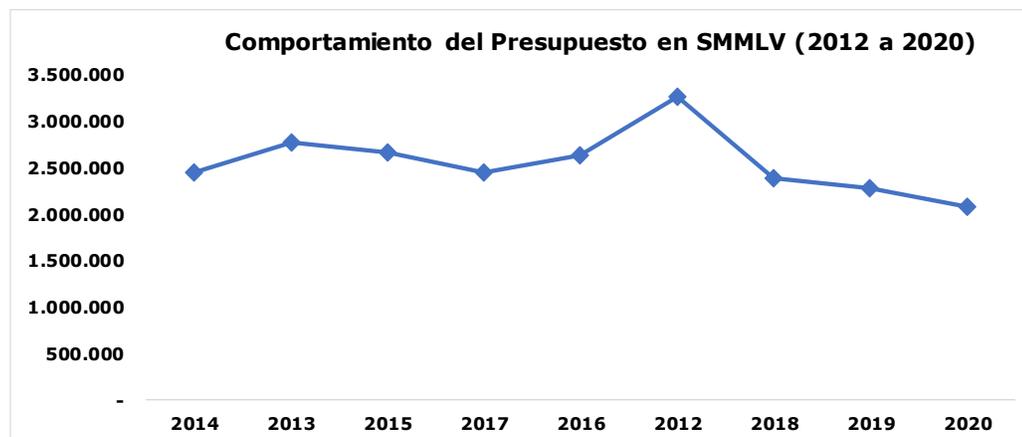
En la gráfica No.3 se muestra un ejercicio de modelaje diferente. En este escenario la variable ordenada (X) se hace por el valor de los recursos y no por la anualidad, lo que demuestra el verdadero orden de menor a mayor presupuesto y el año en el cual se ha recibido el presupuesto.



Gráfica No. 3. Comportamiento del presupuesto en pesos ordenada por valor nominal. Fuente propia

Como se observa, la anualidad en la que menos recursos nominales recibe la entidad es 2014 (\$ 1.506.775.305.417) y la mayor 2020 (\$ 2.036.483.207.745). Se puede evidenciar que en la primera anualidad 2012 (\$1.850.535.831.960) la Unidad recibió nominalmente más recursos presupuestales que años más recientes como lo son 2013 (2.767.996,26), 2014 (2.446.063,81), 2015 (2.657.859,95), 2016 (2.640.253,99), 2017 (2.449.285,40), 2018 (2.385.172,88), 2019 (2.283.020,97) y 2020 (2.076.651,89).

Sin embargo, al examinar con la misma lógica el escenario del ejercicio, pero teniendo como información los SMMLV, el comportamiento es diferente, como lo muestra la gráfica 4.



Gráfica No. 4. Comportamiento del presupuesto en SMMLV ordenada por el valor real. Fuente propia

Aquí se observa que el comportamiento no responde a una tendencia determinada. Si se mira el punto más fuerte de inflexión 2012 (3.265.459,38), las vigencias 2018

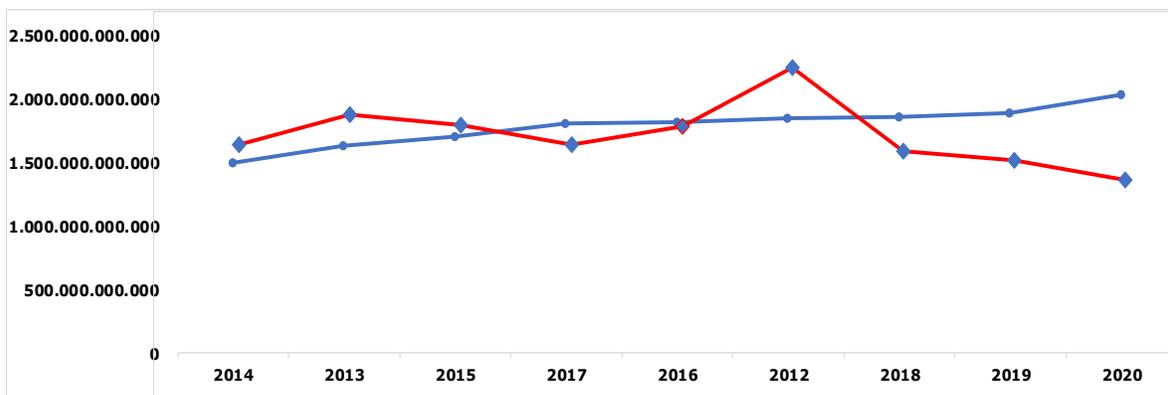


(2.385.172,88), 2019 (2.283.020,97) y 2020 (2.076.651,89) muestran una tendencia decreciente de -2.62%, -4.28%, y -9.04% respectivamente.

De igual forma, se evidencia que el presupuesto asignado a la entidad entre los años 2012 (3.265.459,38) y 2020 (2.076.651,89) expresado en SLMV presenta una reducción del orden de -36.41%. El valor real máximo recibido es en el año 2012 y el valor mínimo es 2020.

La gráfica No.5 muestra conjuntamente el comportamiento del presupuesto nominal en pesos (azul) y en SMMLV real (rojo).

El área bajo la curva determina la disminución real del presupuesto de la entidad durante el periodo estudiado. Nótese que para las vigencias 2018 (3.13%), 2019 (1.46%) y 2020 (7.72%) se presenta una mayor divergencia de las curvas, lo que se evidencia en el valor nominal (en incremento con respecto al año anterior) y en SMLV (en disminución) así: 2018 (-2.62%), 2019 (-4.28%) y 2020 (-9.04%). Es decir, el presupuesto visto en dinero no conserva el valor del anterior más el IPC. De mantenerse esta tendencia se puede ver expuesta la entidad a tener menos recursos para atender las obligaciones que se pagan en SMMLV.



Gráfica No. 5. Comportamiento del presupuesto nominal (azul) y en SMMLV (rojo) ordenada por el valor real. Fuente propia

La gráfica No.6 muestra la apropiación vigente en pesos por cada año (línea naranja). La Oficina de Control Interno hace un ejercicio para determinar la variabilidad del presupuesto anualidad por anualidad. El cálculo se realiza tomando el presupuesto asignado en el año e incrementado con el IPC (línea azul), valor que hipotéticamente correspondería a la vigencia inmediatamente siguiente. Este escenario muestra el comportamiento del presupuesto manteniendo el poder adquisitivo anualizado.





Gráfica No. 6. Comportamiento del presupuesto nominal en pesos y el presupuesto de acuerdo con el IPC por vigencias. Fuente propia

AÑO	APROPIACIÓN VIGENTE (AG)	IPC DANE	APROPIACIÓN VIGENTE ANUALIDAD ANTERIOR CON EL IPC (AG-IPC)
2012	1.850.535.831.960	2,44%	1.850.535.831.960
2013	1.631.733.792.371	1,94%	1.895.688.906.260
2014	1.506.775.305.417	3,66%	1.663.389.427.943
2015	1.712.592.059.275	6,77%	1.561.923.281.595
2016	1.820.336.314.472	5,75%	1.828.534.541.688
2017	1.806.879.474.641	4,09%	1.925.005.652.554
2018	1.863.397.232.260	3,18%	1.880.780.845.154
2019	1.890.606.192.221	3,80%	1.922.653.264.246
2020	2.036.483.207.745		2.113.869.569.639

Tabla No. 3 de comportamiento presupuestal ajustado con IPC, vigencias 2012 a 2020. Fuente propia

En la información suministrada en la Tabla No. 3 de comportamiento presupuestal ajustado con IPC, vigencias 2012 a 2020 y la Gráfica No. 6 Comportamiento del presupuesto nominal en pesos y el presupuesto de acuerdo al IPC por vigencias, se evidencia que el presupuesto nominal asignado es inferior al presupuesto calculado, teniendo en cuenta el porcentaje de incremento de la inflación y de acuerdo a los cálculos suministrados por el gobierno nacional para los años del 2013 al 2020 exceptuando el año 2015 (\$1.561.923.281.595), donde el presupuesto vigente asignado es menor al valor calculado y que se ejecutó por la entidad, en cada periodo teniendo en cuenta el IPC de las vigencias analizadas.

Esta situación, que es la mínima recomendable desde la óptica financiera y, por la reducción calculada en cada uno de los periodos se comporta así: 2013 (-16.2%), 2014 (-10.4%), 2016 (0.5%), 2017 (-6.5%), 2018 (-0,9%), 2019 (-1.7%), 2020 (-3.8%), genera un riesgo para mantener la posibilidad de afrontar las obligaciones que se cancelan en SMMLV.

Una vez establecida la tendencia de las asignaciones presupuestales para el periodo 2012 a 2020, ahora es necesario determinar cómo se comportan los rubros de funcionamiento e inversión para cada una de las anualidades de análisis, tomando la misma técnica; un cálculo en valor nominal y su comparativo en valor real en SMMLV.

**II. ANALISIS DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL.**

La tabla No.4 resume el comportamiento de la ejecución presupuestal en el lapso analizado. Se parte de la totalidad del presupuesto asignado por la entidad en pesos y se establece su distribución de gastos en los rubros de funcionamiento e inversión, lo cual permite determinar el valor porcentual de cada uno de los años, tomados con referencia para este análisis que corresponden del 2012 al 2020.

Para realizar este análisis, la Oficina de Control Interno usa como fuente de información los datos arrojados por el SIIF de cada uno de los periodos de análisis, que comprenden a los años del 2012 al 2020, lo que se constituye en fuente oficial externa y de grado confiable.

Año	FUNCIONAMIENTO	INVERSION	TOTAL	FUNCIONAMIENTO	INVERSION
2012	1.021.532.831.960	829.003.000.000	1.850.535.831.960	55,2%	44,8%
2013	729.737.000.000	901.996.792.371	1.631.733.792.371	44,7%	55,3%
2014	707.403.347.583	799.371.957.834	1.506.775.305.417	46,9%	53,1%
2015	678.646.479.622	1.033.945.579.653	1.712.592.059.275	39,6%	60,4%
2016	726.367.739.685	1.093.968.574.787	1.820.336.314.472	39,9%	60,1%
2017	675.138.329.231	1.131.741.145.410	1.806.879.474.641	37,4%	62,6%
2018	699.275.224.705	1.164.122.007.555	1.863.397.232.260	37,5%	62,5%
2019	722.288.543.826	1.185.709.120.239	1.907.997.664.065	37,9%	62,1%
2020	743.792.000.000	1.292.691.207.745	2.036.483.207.745	36,5%	63,5%

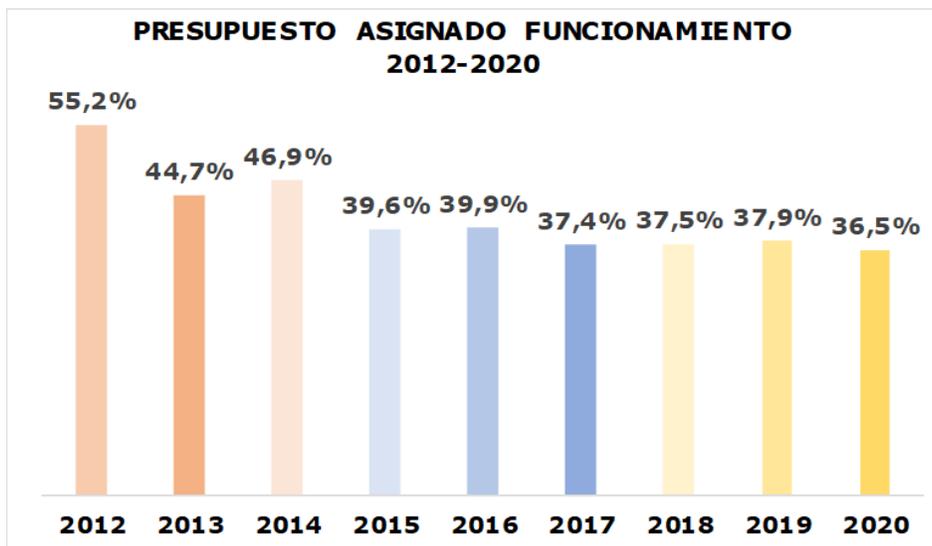
Tabla No. 4. Apropiación vigente frente al rubro presupuestal 2012 a 2020 (enero). Fuente propia

De la información se tiene que durante el lapso estudiado se muestra una tendencia decreciente en los recursos asignados al funcionamiento de la Unidad. Desde la óptica de austeridad del gasto, este comportamiento es el deseado.

En la anualidad 2012 es el único instante en que el presupuesto de funcionamiento asignado supera el 55% del total asignado. Para los años 2013 (44.7%) en adelante y hasta el vigente año se puede observar la disminución, llegando al rango del 36,5% (2020).

No obstante, es necesario establecer hasta qué nivel de recursos de funcionamiento y su disminución en su asignación de recursos (en términos nominales y porcentuales) puede soportar la entidad para el logro de sus objetivos sin entrar en escenarios críticos de funcionalidad. Por lo tanto, aun en una clara aplicación de la austeridad, es indispensable tener un piso del cual no se pueda mover el presupuesto de funcionamiento sin afectar la supervivencia institucional.

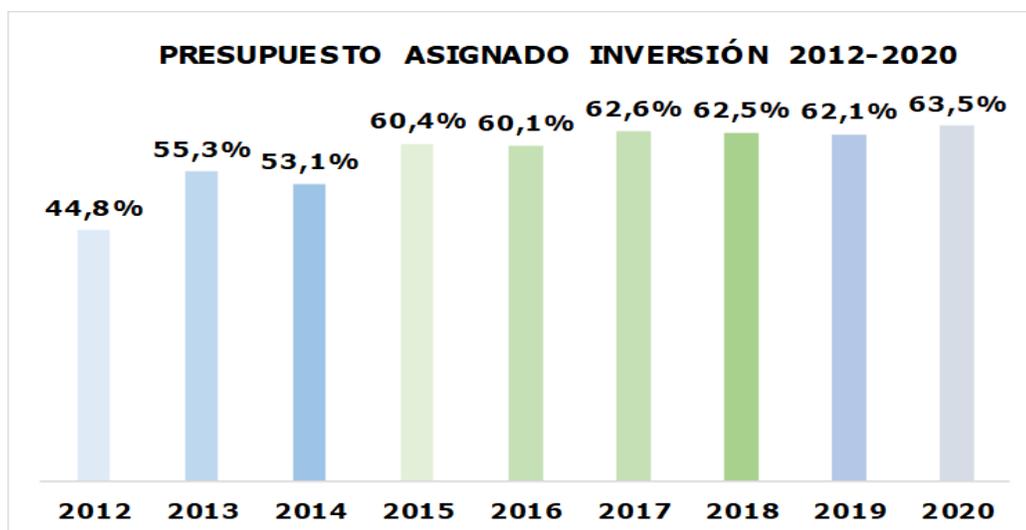
La gráfica No. 7 muestra el comportamiento porcentual del rubro de funcionamiento, allí se hace visible la tendencia decreciente.



Gráfica No. 7. Comportamiento del presupuesto asignado al rubro de funcionamiento 2012 -2020. Fuente propia

El mismo ejercicio se realiza para el rubro de inversión. Allí se observa el crecimiento que durante el lapso estudiado tiene el presupuesto asignado en pesos para los años del 2012 (44.8) al 2020 (63,5%). Se evidencia para cada año, tomado como referencia, la tendencia del incremento en la participación porcentual dentro del valor total del presupuesto. Dentro de la lógica institucional y respondiendo a los lineamientos de política pública y los propósitos misionales, el comportamiento es el aconsejable para el logro de los objetivos de la entidad.

La gráfica No. 8 muestra el comportamiento porcentual del rubro de inversión, allí se hace visible la tendencia creciente.



Gráfica No. 8. Comportamiento del presupuesto asignado al rubro de inversión 2012 -2020. Fuente propia

Para efecto de determinar los valores reales del presupuesto asignado en los rubros de funcionamiento e inversión, la Oficina de Control Interno parte del valor en pesos asignado a cada rubro en la anualidad correspondiente y lo calcula en SMMLV, teniendo en cuenta el IPC de esa anualidad establecidos por el DANE, como fuente oficial para este ejercicio.



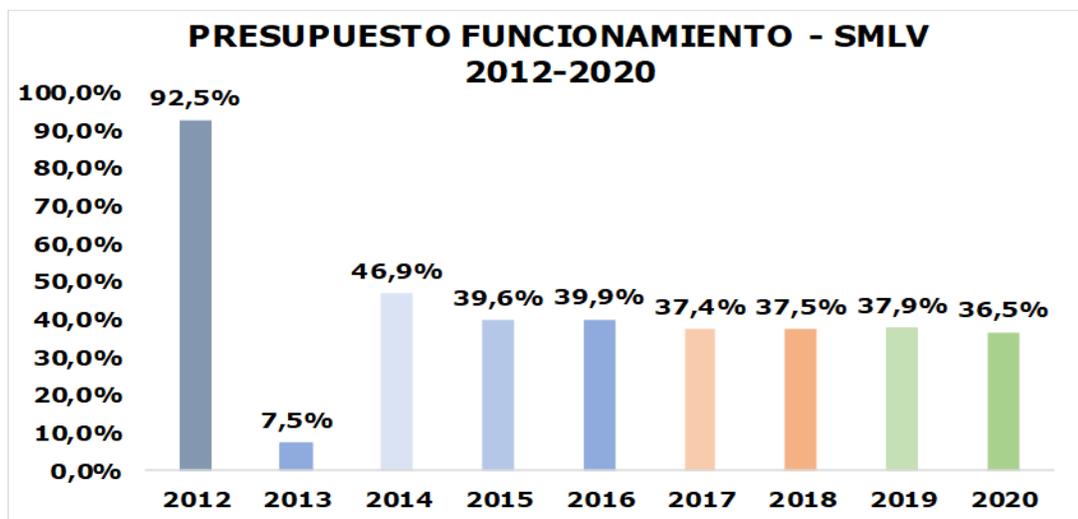
Así bien, en la siguiente información tabulada para cada uno de los periodos 2012 al 2020, se puede evidenciar para cada uno de los rubros en los que entidad administra y distribuye los recursos asignados presupuestalmente para cada año, a cuánto ascienden los valores económicos convertidos a SMLV, cual y cuanto representa la participación y asignación porcentual para cada rubro. Se evidencia la tendencia del decrecimiento en Funcionamiento y la tendencia del Incremento en Inversión.

Año	FUNCIONAMIENTO	INVERSION	TOTAL	SMLV	FUNCIONAMIENTO	INVERSION
2012	1.802.599	146.286	1.948.885	566.700	92,5%	7,5%
2013	1.237.891	15.301.048	16.538.940	589.500	7,5%	92,5%
2014	1.148.382	1.297.682	2.446.064	616.000	46,9%	53,1%
2015	1.053.226	1.604.633	2.657.860	644.350	39,6%	60,4%
2016	1.053.539	1.586.715	2.640.254	689.455	39,9%	60,1%
2017	915.173	1.534.113	2.449.285	737.717	37,4%	62,6%
2018	895.081	1.490.091	2.385.173	781.242	37,5%	62,5%
2019	872.207	1.431.815	2.304.022	828.116	37,9%	62,1%
2020	758.463	1.318.189	2.076.652	980.657	36,5%	63,5%

Tabla No.5 Apropiación vigente en SMLV frente al rubro presupuestal 2012 a 2020 (enero). Fuente propia

En la tabla No.5 se muestra la conversión que se efectúa a SMLV y participación porcentual que le correspondió a cada uno de los periodos del 2012 al 2020, para los rubros de ejecución en Funcionamiento e Inversión

La grafica 9 muestra el comportamiento del presupuesto asignado al rubro de funcionamiento. Allí se observa la tendencia decreciente de los valores reales asignados. Nótese como hay una caída entre la vigencia 2012 (92,5%) al periodo 2020, que le corresponde un 36,5%.



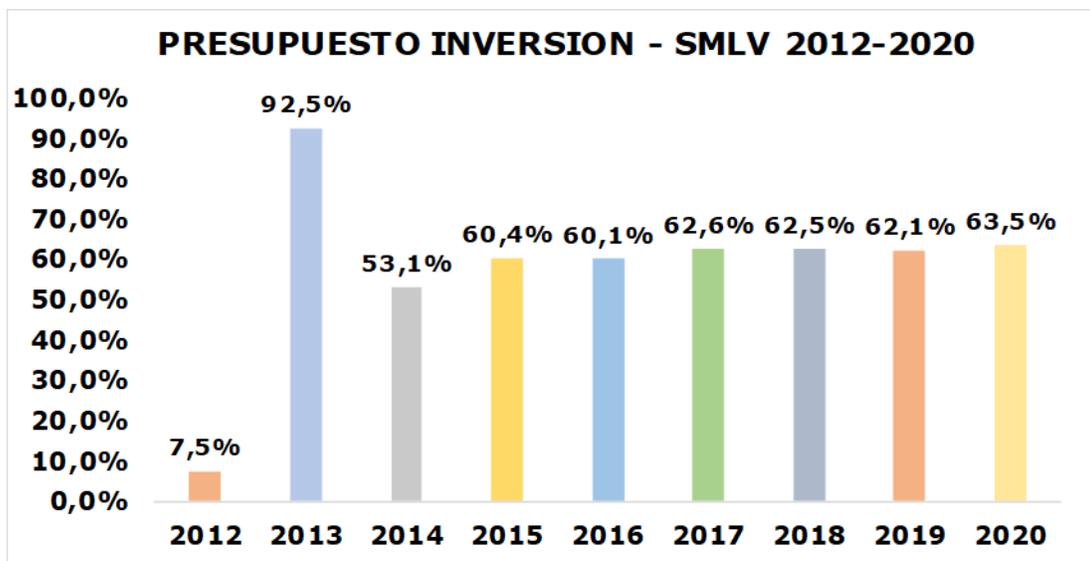
Gráfica No.9. Comportamiento del presupuesto asignado para funcionamiento en SMMLV 2012-2020. Fuente propia

La gráfica 10 muestra el comportamiento del presupuesto asignado al rubro de inversión. Allí se observa la tendencia creciente de los valores reales asignados. Nótese como en la



vigencia 2017 se presenta el mayor valor del lapso. Se toma este valor 2017 (62,6%) como aquel donde se recibe mayores recursos en el periodo estudiado y se calcula contra el más bajo de los presupuestos 2012 (7,5%), para establecer el incremento del periodo.

En la anualidad 2013 (92,5%) se evidencia la mayor disposición en SLMV y para el 2014 (53.1%) se presenta una reducción del 39,4%.



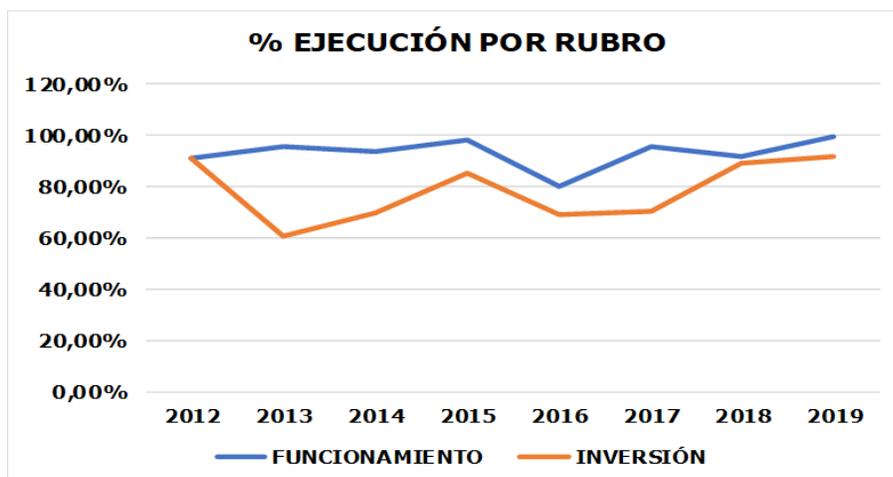
Gráfica No. 10. Comportamiento del presupuesto asignado al rubro de inversión en SMMLV 2012 -2020. Fuente propia

En la misma línea de trabajo, ahora se estudian los rubros de mayor movimiento para cada una de las vigencias del 2012 al 2020, teniendo en cuenta los pagos frente al compromiso. Esto no implica un análisis de la gestión financiera por parte de los procesos, sino la visualización de la fuerza de ejecución financiera de la Unidad en los periodos examinados.

III. ANALISIS DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL POR RUBROS

En esta parte del análisis, la Oficina de Control Interno usa como ancla de trabajo los diferentes rubros institucionales. El ejercicio se centra en establecer cual o cuales de ellos tiene mayor porcentaje en la ejecución y cuales la menor para todas las vigencias del 2012 al 2019.

AÑO	RUBRO % EJECUCIÓN	
	FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN
2012	90,82%	90,64%
2013	95,23%	60,60%
2014	93,23%	69,66%
2015	98,25%	84,99%
2016	80,18%	68,94%
2017	95,24%	70,23%
2018	91,27%	88,80%
2019	99,16%	91,52%



Gráfica No. 11. Comportamiento % de Ejecución por rubro 2012-2019. Fuente propia

Se evidencia que el rubro de Funcionamiento es el de mayor cumplimiento en su ejecución anual con un promedio del 92,92%, mientras que el rubro de Inversión tiene un promedio del 78,17% para las vigencias analizadas.

Esto permite establecer los rubros donde la Unidad ha tenido un mayor esfuerzo financiero y su contra parte el menor. Información (que se puede constituir en línea base) que le permite al ordenador del gasto y al equipo que hace la planeación financiera, determinar los rubros que deben tener más recursos y donde ellos deben ser limitados, esto dentro de una optimización de recursos.

FUNCIONAMIENTO		
RUBRO	DESCRIPCIÓN	% EJECUCIÓN
A-01-01-01	SALARIO	100%
A-01-01-03	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACT	100%
A-01-01-02	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	97%
A-03-03-01-057	FONDO PARA LA REPARACION DE LAS VICTIMAS	94%
A-02-02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	90%
A-08-04-01	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	88%

Tabla No.6 Porcentajes promedio mayores por rubro presupuestal funcionamiento entre compromiso y pagos vigencias funcionamiento 2012 a 2019. Fuente propia



Rubro	FUNCIONAMIENTO INVERSIÓN	NOMBRE DEL RUBRO	Promedio de Porcentaje
C-320-1100-1	Inversión	ASISTENCIA Y ENTREGA DE ATENCIÓN HUMANITARIA A LA POBLACION DESPLAZADA EN EL MARCO DEL AUTO NO. 099 DE 2013, A NIVEL NACIONAL	100,00%
C-320-1507-11	Inversión	ASISTENCIA Y ATENCIÓN INTEGRAL A VÍCTIMAS A NIVEL NACIONAL - PAGOS PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIA EXPIRADA	100,00%
C-4101-1500-19	Inversión	MEJORAMIENTO DE LOS CANALES DE ATENCIÓN Y ORIENTACIÓN PARA LAS VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO NACIONAL	100,00%
C-4101-1500-20	Inversión	SERVICIO DE REGISTRO ÚNICO DE VÍCTIMAS CARACTERIZADAS NACIONAL	100,00%
C-630-1000-112-18	Inversión	INCREMENTO ENTREGA DE AYUDA HUMANITARIA PARA LA POBLACION DESPLAZADA A NIVEL NACIONAL A NIVEL NACIONAL	100,00%
C-4101-1500-1	Inversión	PREVENCIÓN ATENCIÓN A LA POBLACION DESPLAZADA NIVEL NACIONAL	98,65%
C-520-1100-1	Inversión	APOYO PARA LA ENTREGA DE ATENCIÓN HUMANITARIA A LA POBLACION DESPLAZADA EN EL MARCO DEL AUTO NO. 099 DE 2013, A NIVEL NACIONAL	97,47%
C-4101-1500-15	Inversión	SERVICIO DE REGISTRO ÚNICO DE VÍCTIMAS ARTICULADO CON LA RED NACIONAL DE INFORMACIÓN A NIVEL NACIONAL	96,03%
C-4101-1500-17	Inversión	IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN Y ASISTENCIA PARA VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO NACIONAL	96,03%
C-4101-1500-14	Inversión	CONSERVACIÓN ORGANIZACIÓN, DIGITALIZACIÓN E INDEXACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LAS VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO A NIVEL NACIONAL	94,20%

Tabla No. 7. Porcentajes promedio mayor por rubro presupuestal inversión entre compromiso y pagos vigencias 2012 a 2018. Fuente propia.

INVERSIÓN		
RUBRO	DESCRIPCIÓN	% EJECUCIÓN
C-4101-1500-16	IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA LA COORDINACIÓN	96%
C-4101-1500-17	IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN	96%
C-4101-1500-18	IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS DE REPARACIÓN	87%
C-4101-1500-19	MEJORAMIENTO DE LOS CANALES DE ATENCIÓN	94%
C-4101-1500-20	SERVICIO DE REGISTRO ÚNICO DE VÍCTIMAS CARACTERIZADAS NACIONAL	92%
C-4101-1500-21	CONFORMACIÓN EXPEDIENTE ÚNICO VIRTUAL DE VÍCTIMAS	95%
C-4101-1500-22	IMPLEMENTACIÓN DE PROCESOS DE RETORNO COORDINADO	89%
C-4199-1500-2	IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE TRATAMIENTO	86%
C-4199-1500-3	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	86%

Tabla No. 8. Porcentajes promedio mayor por rubro presupuestal inversión 2019. Fuente propia.

En cada una de las tablas No. 6, 7 y 8 se suministra la información para los periodos del 2012 al 2019. Allí se observan los porcentajes de ejecución para los rubros de Funcionamiento e Inversión presentados de mayor a menor promedio de ejecución frente a los compromisos y pagos que corresponden en mayor parte a rubros de inversión.

Se recomienda buscar alternativas para mejorar el porcentaje de ejecución toda vez que el presupuesto, como se evidencia, corresponde en más del 50% a la asignación presupuestal para rubros de inversión.

Así mismo se observa la ejecución presupuestal reportada en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) de las vigencias en estudio, evidenciando lo siguiente:



INFORME DE SEGUIMIENTO

PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN DE INFORMES INTERNOS, EXTERNOS POR REQUERIMIENTO LEGAL Y OTROS INFORMES.

PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE.

Código: 150.19.15-10

Versión: 03

Fecha: 26/07/2017

Página 13 de 28

AÑO	APR. VIGENTE	APR BLOQ	CDP	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS
2012	1.850.535.831.960	-	1.747.355.857.541	1.747.355.857.541	1.731.505.483.743	1.566.481.229.851
2013	1.631.733.792.371	-	1.573.373.771.037	1.573.349.166.853	1.563.601.623.256	1.383.771.921.319
2014	1.506.775.305.417	-	1.441.211.351.044	1.441.211.351.044	1.433.728.739.523	1.302.129.239.189
2015	1.712.592.059.275	-	1.644.886.566.112	1.644.657.799.326	1.643.452.232.612	1.505.142.901.356
2016	1.820.336.314.472	-	1.737.661.058.910	1.722.320.027.132	1.389.890.118.658	1.236.305.737.499
2017	1.806.879.474.641	-	1.756.166.199.473	1.755.887.915.585	1.737.541.667.164	1.367.780.621.511
2018	1.863.397.232.260	-	1.753.806.680.666	1.753.787.820.846	1.638.198.752.499	1.638.035.738.598
2019	1.907.997.664.065	-	1.836.256.044.764	1.836.255.848.197	1.714.931.710.879	1.714.901.438.633

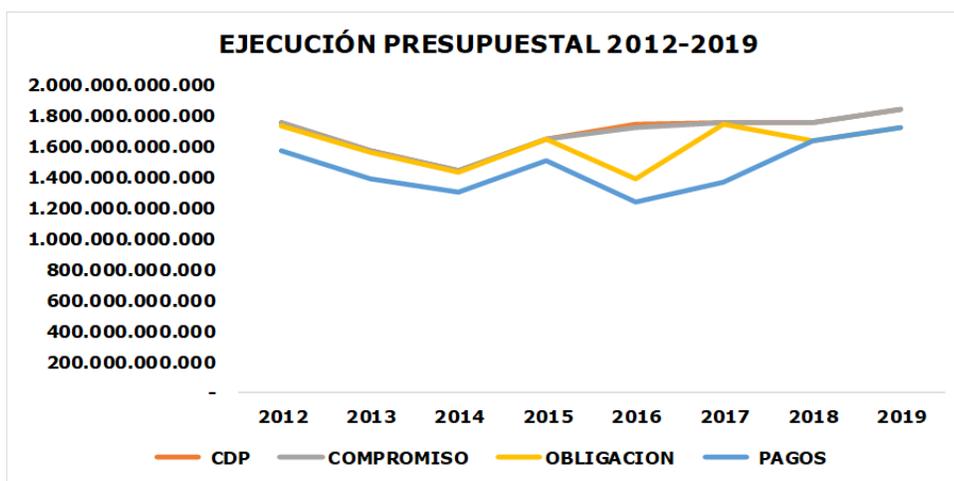
Tabla No. 9. Comportamiento ejecución presupuestal vigencias 2012 a 2019. Fuente propia

Soportados en la información que antecede, se establecen los indicadores sobre la ejecución presupuestal así:

AÑO	% CDP/APR	% COMP/CDP	% OBLI/COMP	% PAGOS/OBLI	% PAGOS/CDP	% PAGOS/COMP
2012	94,42%	100,00%	99,09%	90,47%	89,65%	89,65%
2013	96,42%	100,00%	99,38%	88,50%	87,95%	87,95%
2014	95,65%	100,00%	99,48%	90,82%	90,35%	90,35%
2015	96,05%	99,99%	99,93%	91,58%	91,52%	91,52%
2016	95,46%	99,12%	80,70%	88,95%	71,78%	71,78%
2017	97,19%	99,98%	98,96%	78,72%	77,90%	77,90%
2018	94,12%	100,00%	93,41%	99,99%	93,40%	93,40%
2019	96,24%	100,00%	93,39%	100,00%	93,39%	93,39%

Tabla No.10 Indicadores ejecución presupuestal. Fuente propia

En la gráfica No. 12 se toma como base la información de la Tabla No.9 donde se muestra la ejecución presupuestal por cada año frente a el valor ejecutado frente a los CDP, compromisos, obligaciones y pagos, para así obtener una gráfica que muestre el avance y ejecución presentado durante las vigencias, como se ejemplifica a continuación:



Gráfica No. 12. Ejecución Presupuestal por vigencias 2012-2019. Fuente propia

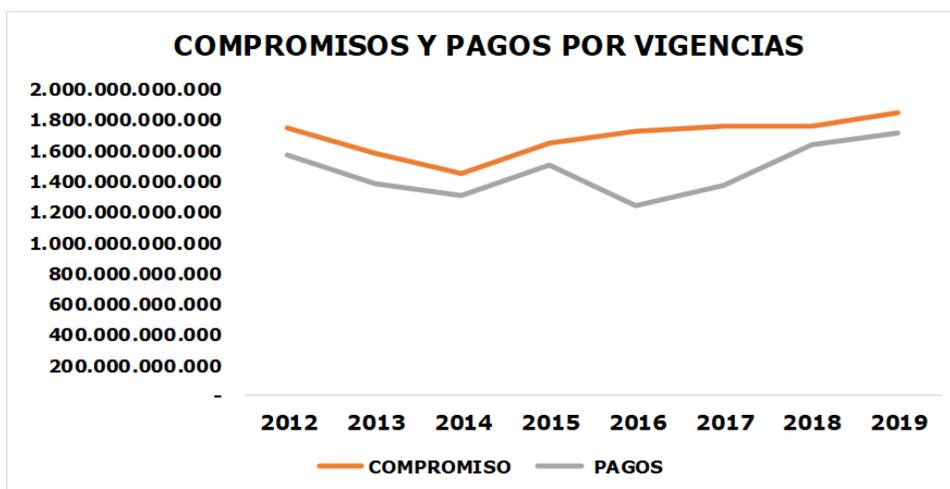
Se observa que, durante los años 2012, 2013 y 2014, se presenta una constante frente al porcentaje y valor de ejecución entre el CDP, compromiso y obligación, caso contrario ocurre para los años 2016, 2017, 2018 y 2019 donde se presenta diferencia por debajo en valor de ejecución, al comparar los valores que se tienen para los compromisos y las obligaciones.

En la información que presenta la tabla No.10, frente al valor y porcentaje de ejecución de los pagos, se observan diferencias entre este y la obligación, de lo cual se debe propender por continuar con lo realizado en el año 2019, en donde el porcentaje de ejecución de los



pagos sobre la obligación corresponden a un 100%. Caso contrario ocurre en las otras vigencias en donde el mayor porcentaje alcanzado fue en el año 2015 con un porcentaje de 91,58% y el menor en el año 2017 con un porcentaje de 78,72%.

De igual forma se detalla la ejecución presupuestal teniendo como variables el valor de los compromisos por vigencias y los pagos efectuados, como se presenta a continuación:



Gráfica No. 13. Ejecución Presupuestal teniendo en cuenta el compromiso y pago por vigencias. Fuente propia

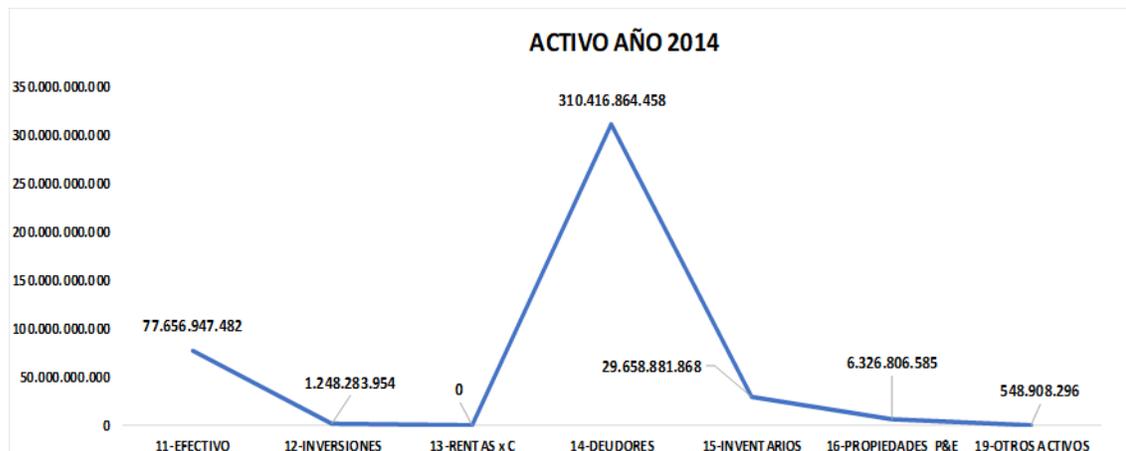
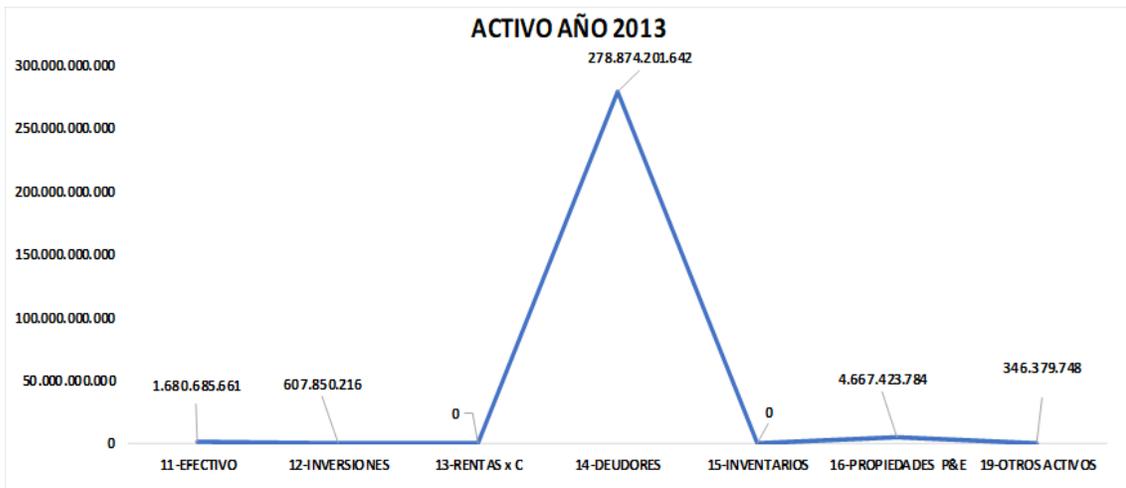
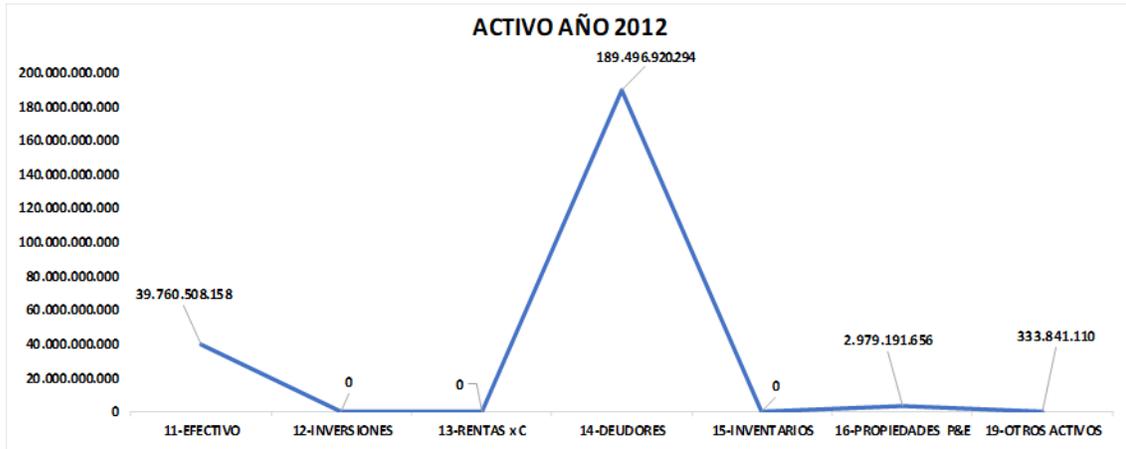
De igual forma también en la información que presenta la tabla No.10, frente a la gráfica No. 13 se observa que durante la vigencia 2012 (89,65%), 2013 (87,95%), 2014 (90,35%) y 2015 (91,52%), hay un cumplimiento inferior entre los pagos y los compromisos, teniendo como porcentajes de ejecución entre el 87,95% y el 91,52%.

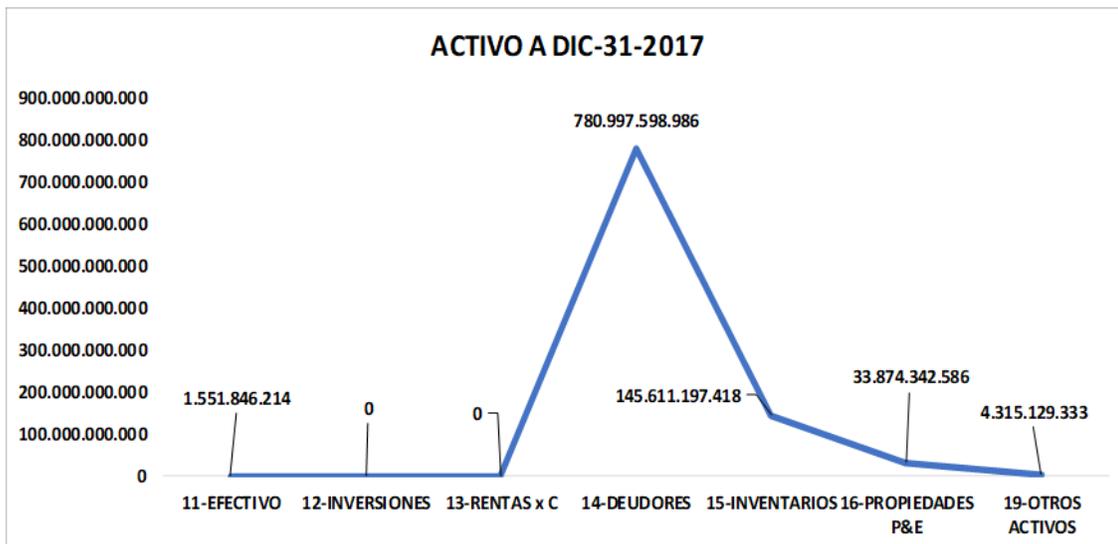
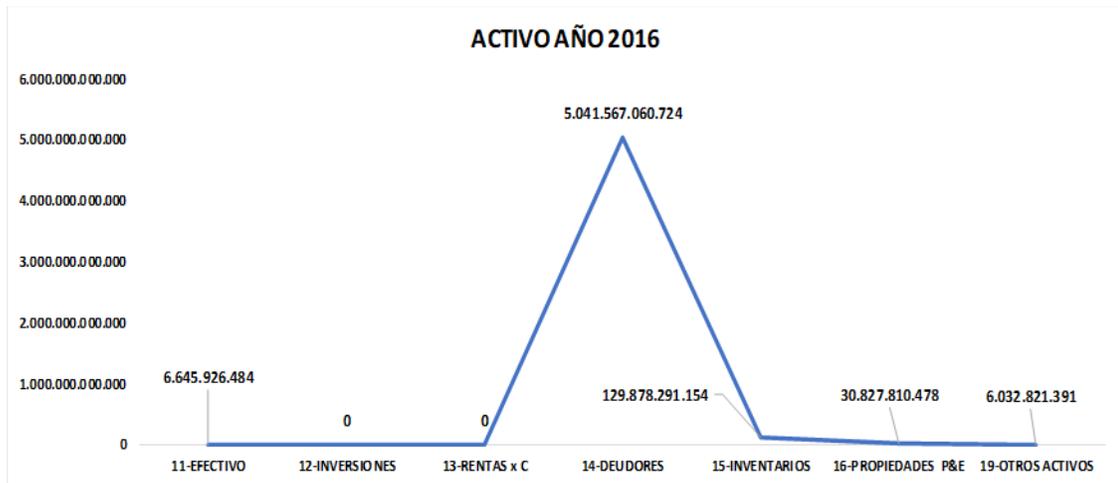
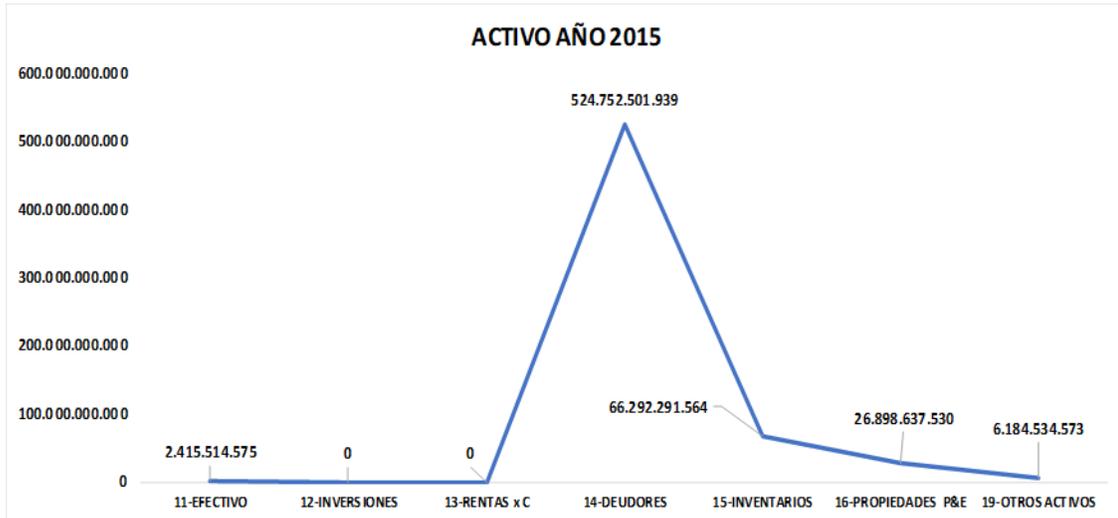
Caso contrario ocurre en las vigencias 2016 y 2017, ya que se establece una disminución frente a estas dos variables, presentando porcentajes de 71,78% y 77,90% respectivamente. Así mismo en el año 2018 y 2019 se observa incremento en el porcentaje de ejecución más alto al compararlo con los de las demás vigencias que llega al 93,40% y el 93.39% respectivamente.

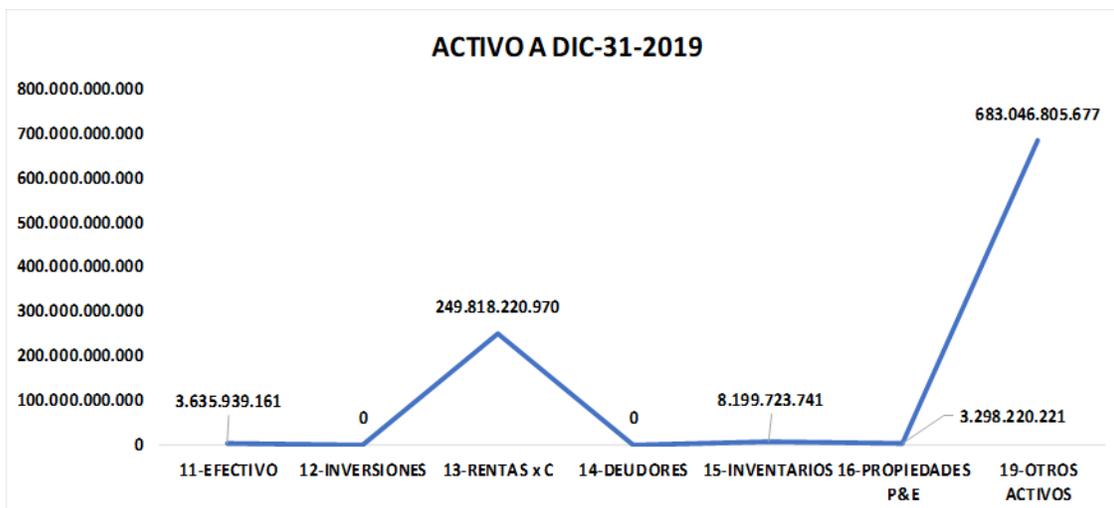
En la Tabla No. 11 se muestran cuales han sido los resultados y el comportamiento del ACTIVO durante los años 2012 al 2019 a diciembre 31 respectivamente. Información que fue tomada de los Estado Financieros de la entidad y presentados a las directivas de la Unidad como resultado de las operaciones ejecutadas en cada uno de los periodos tomados como base. De igual manera, en cada una de las gráficas se muestra para cada periodo el comportamiento de cada una de las cuentas que lo conforman.

AÑO	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
CUENTA	ADIC-31	ADIC-31	ADIC-31	ADIC-31	ADIC-31	ADIC-31	ADIC-31	ADIC-31
11- EFECTIVO	39.760.508.158	1.680.685.661	77.656.947.482	2.415.514.575	6.645.926.484	1.551.846.214	4.080.668.026	3.635.939.161
12- INVERSIONES	0	607.850.216	1.248.283.954	0	0	0	0	0
13- RENTAS x C	0	0	0	0	0	0	283.515.548.571	249.818.220.970
14- DEUDORES	189.496.920.294	278.874.201.642	310.416.864.458	524.752.501.939	5.041.567.060.724	780.997.598.986	0	0
15- INVENTARIOS	0	0	29.658.881.868	66.292.291.564	129.878.291.154	145.611.197.418	0	8.199.723.741
16- PROPIEDADES P&E	2.979.191.656	4.667.423.784	6.326.806.585	26.898.637.530	30.827.810.478	33.874.342.586	34.853.263.674	3.298.220.221
19- OTROS ACTIVOS	333.841.110	346.379.748	548.908.296	6.184.534.573	6.032.821.391	4.315.129.333	698.964.814.851	683.046.805.677
TOTALES	232.570.461.217	286.176.541.051	425.856.692.643	626.543.480.181	5.214.951.910.231	966.350.114.537	1.021.414.295.122	947.998.909.770

Tabla No.11. Comportamiento del Activo 2012-2019. Fuente propia







Gráficas No. 14. Comportamiento del ACTIVO años 2012 al 2019 ordenada por el valor real. Fuente propia

Las Gráficas No. 14 muestran las cifras que el Grupo de Gestión Financiera y Contable de la Unidad de Atención y Reparación Integral a las Víctimas informa en los Estados Financieros – Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas y Notas a diciembre 31 correspondientes a las vigencias del 2012 al 2019 para cada una de las cuentas que conforman el ACTIVO.

Se evidencia el comportamiento de incremento y/o disminución en cada uno de los saldos de las cuentas que componen el Activo con que finaliza cada vigencia.

Se puede apreciar cómo hasta el 31 de diciembre del año 2016 la cuenta del Activo denominada DEUDORES muestra un incremento de \$4.516.814.558.785, el cual se da básicamente por el registro contable que se realiza por recomendación de la CGN, el cual se refleja en la cuenta denominada Multas de acuerdo con las Notas a los Estados Financieros 2016 UARIV Definitivos Sg 2, soportes remitidos por Gestión Financiera para la presentación y evaluación del Reporte CHIP para los años citados.



Se puede evidenciar como para el año 31 de diciembre de 2017 la cuenta del Activo denominada Deudores presenta una disminución por valor de \$4.789.309.335.957 presentando un saldo de \$780.997.598.986, saldo en libros que para los años 2018 y 2019 se reduce a cero (0), producto de las verificaciones de los documentos soportes y de los análisis propuestos y realizados por el Grupo de Gestión Financiera y Contable de la entidad, donde se efectúan las reclasificaciones y ajustes necesarios que se reportan en las cuentas de orden para su control y verificaciones requeridas a futuro.

Las demás cuentas que componen el Activo de la entidad para los años 2016, 2017, 2018, 2019 presentan un saldo en aumento y disminución de acuerdo con el cumplimiento y logro de los objetivos. Sin embargo, la cuenta 13-RENTAS x C a partir de junio 30 de 2018 y a diciembre 31 de 2019 incrementa su saldo a \$249.818.220.970.

Una vez analizado el comportamiento de la información para los años 2018 y 2019 en el SIIF y en las Notas a los Estado Financieros emitidos por el Grupo de Gestión Financiera para los mismos años, amén de los datos reportados por el software contable, que es administrado por la Unidad de Atención y Reparación Integral a las Víctimas para emitir la información, se puede apreciar las variaciones para cada una de las cuentas que integran la cuenta mayor de "Deudores", de donde se evidencia que hay una disminución del 12%.

Cuentas por cobrar:

CUENTA	CONCEPTO	DIC.31/2019	DIC. 31/2018	VARIACION	VARIACION ABSOLUTA
13	Cuentas por Cobrar	249.818.220.970,21	283.515.548.571,03	(33.697.327.600,82)	-12%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	249.818.220.970,21	283.480.848.571,03	(33.662.627.600,82)	-12%

3. Composición

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
138426	Pago por Cuenta de Terceros	202.879.822,98
138427	Recursos de Acreedores Varios Reintegrados a Tesorerías	243.784.982.679,56
138490	Otras Cuentas por Cobrar	5.684.900.924,67
	SUBTOTAL PCI UNIDAD	249.672.763.427,21
138439	Arrendamiento Operativo	145.457.543,00
	SUBTOTAL PCI FRV	145.457.543,00
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	249.818.220.970,21

Tabla No. 12. Variaciones cuenta Deudores 2018-2019. Fuente propia

En la Tabla No. 12 se evidencia cuales han sido los resultados y el comportamiento del Pasivo durante los años 2012 al 2019 a diciembre 31 respectivamente. Información que fue tomada de los Estado Financieros de la Unidad presentados a las directivas de la entidad como resultado de las operaciones ejecutadas por la UARIV, en cada uno de los periodos tomados como base.

De igual manera en cada una de las gráficas, se muestra a continuación para cada periodo el comportamiento de cada una de las cuentas que lo conforman.



INFORME DE SEGUIMIENTO

PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN DE INFORMES INTERNOS, EXTERNOS POR REQUERIMIENTO LEGAL Y OTROS INFORMES.

PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE.

Código: 150.19.15-10

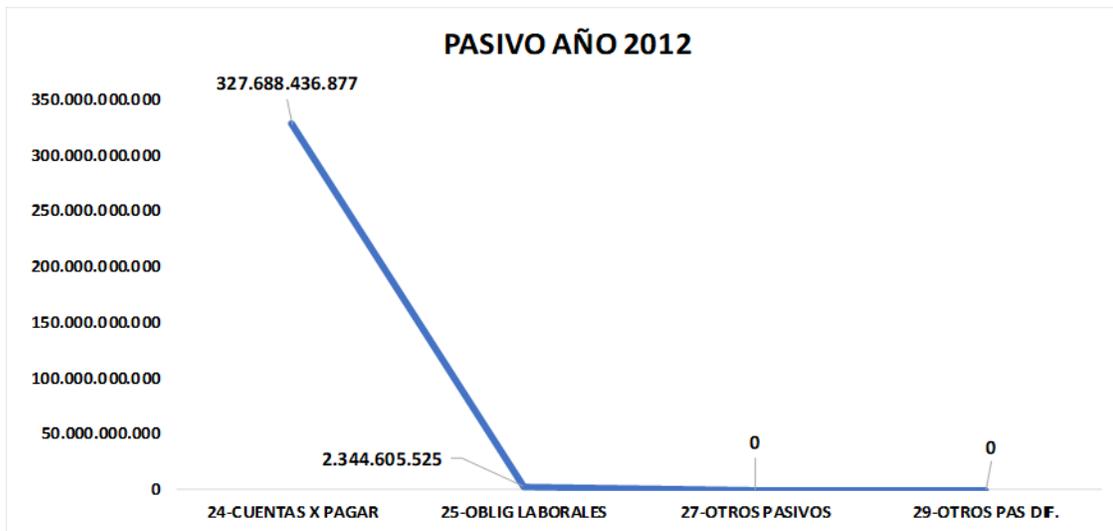
Versión: 03

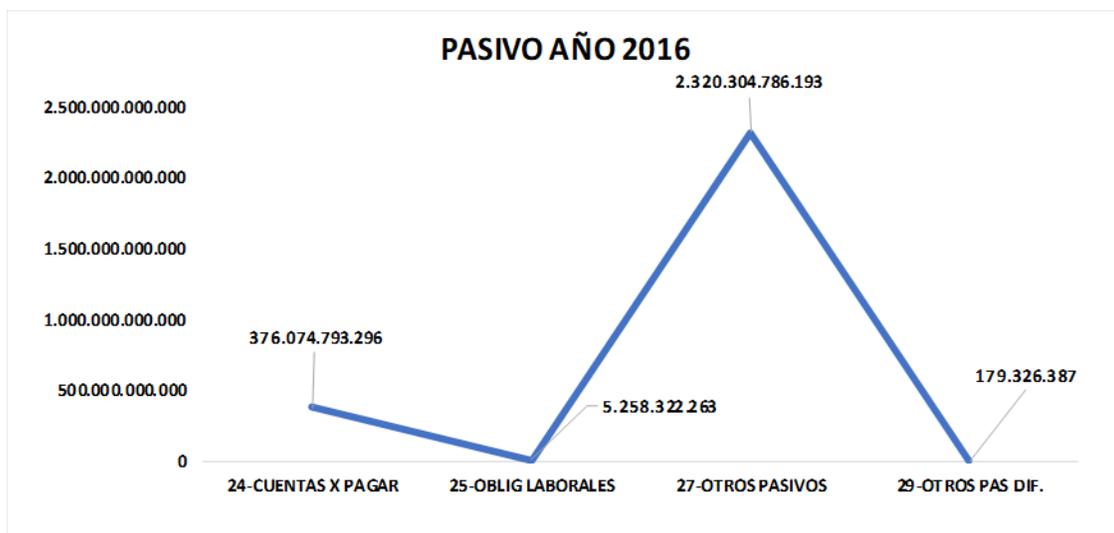
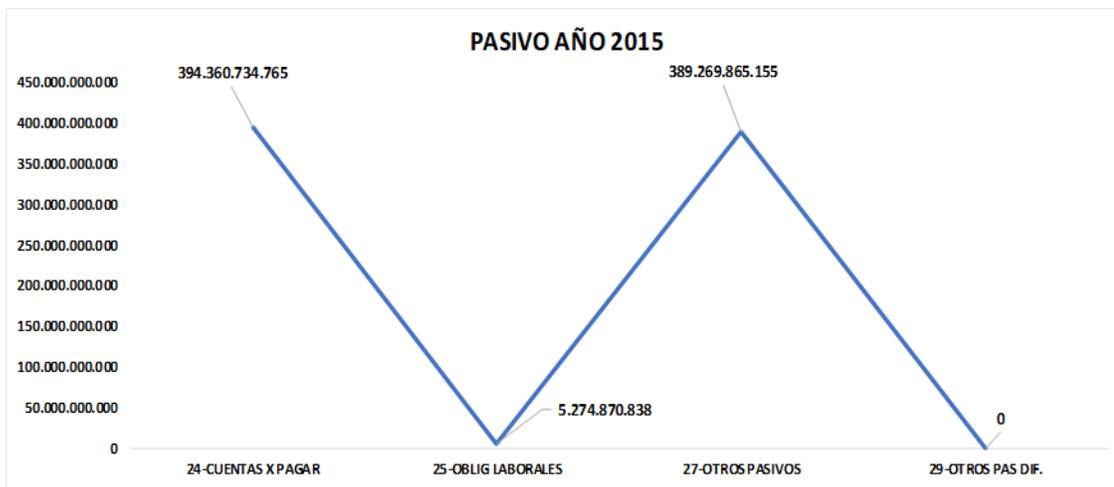
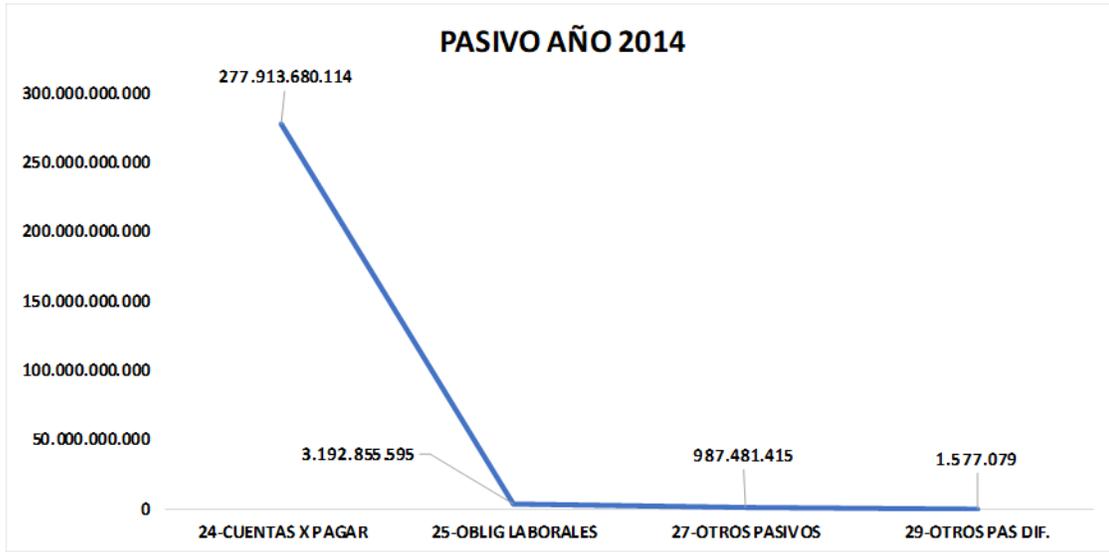
Fecha: 26/07/2017

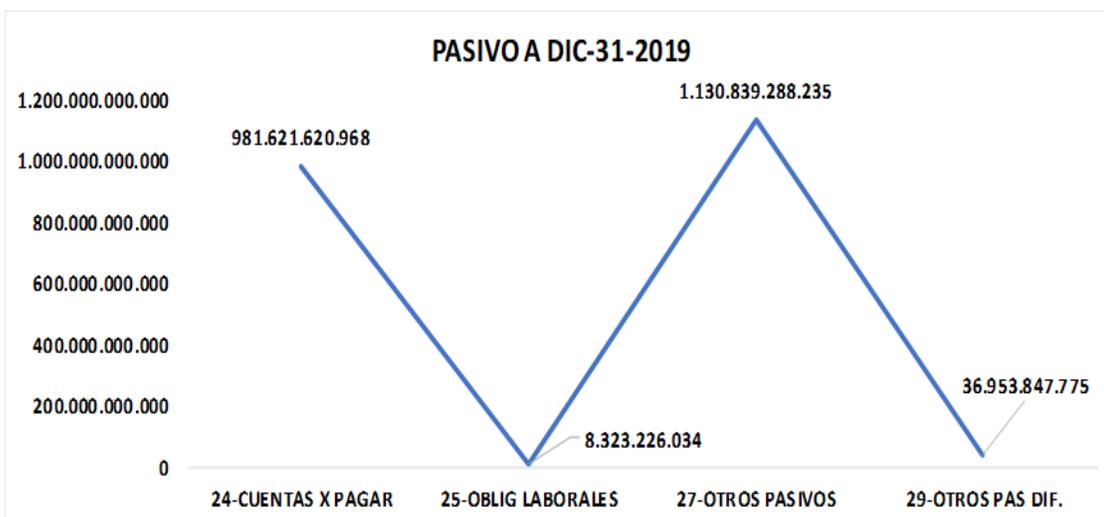
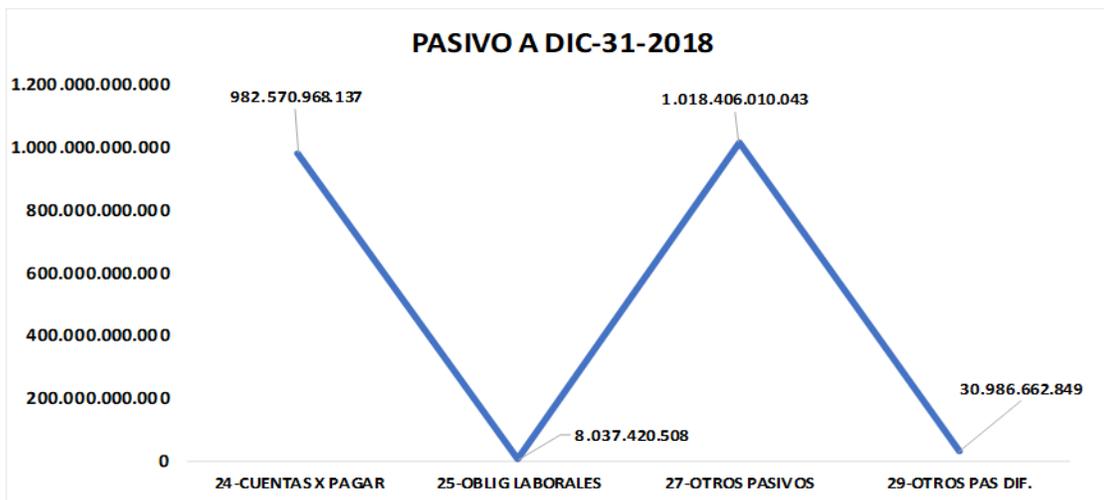
Página 19 de 28

AÑO	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
CUENTA	A DIC-31	A DIC-31	A DIC-31	A DIC-31				
24- CUENTAS X PAGAR	327.688.436.877	164.722.043.418	277.913.680.114	394.360.734.765	376.074.793.296	614.248.893.524	982.570.968.137	981.621.620.968
25- OBLIG LABORALES	2.344.605.525	1.197.917.418	3.192.855.595	5.274.870.838	5.258.322.263	6.968.109.805	8.037.420.508	8.323.226.034
27- OTROS PASIVOS	0	5.550.046.436	987.481.415	389.269.865.155	2.320.304.786.193	3.848.400.497.367	1.018.406.010.043	1.130.839.288.235
29- OTROS PAS DIF.	0	0	1.577.079	0	179.326.387	6.059.398	30.986.662.849	36.953.847.775
TOTALES	330.033.042.402	171.470.007.272	282.095.594.203	788.905.470.759	2.701.817.228.140	4.469.623.560.094	2.040.001.061.537	2.157.737.983.012

Tabla No. 13. Comportamiento del Pasivo 2012-2019. Fuente propia







Gráficas No. 15. Comportamiento del ACTIVO años 2012 al 2019 ordenada por el valor real. Fuente propia



INFORME DE SEGUIMIENTO

PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN DE INFORMES INTERNOS, EXTERNOS POR REQUERIMIENTO LEGAL Y OTROS INFORMES.

PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE.

Código: 150.19.15-10

Versión: 03

Fecha: 26/07/2017

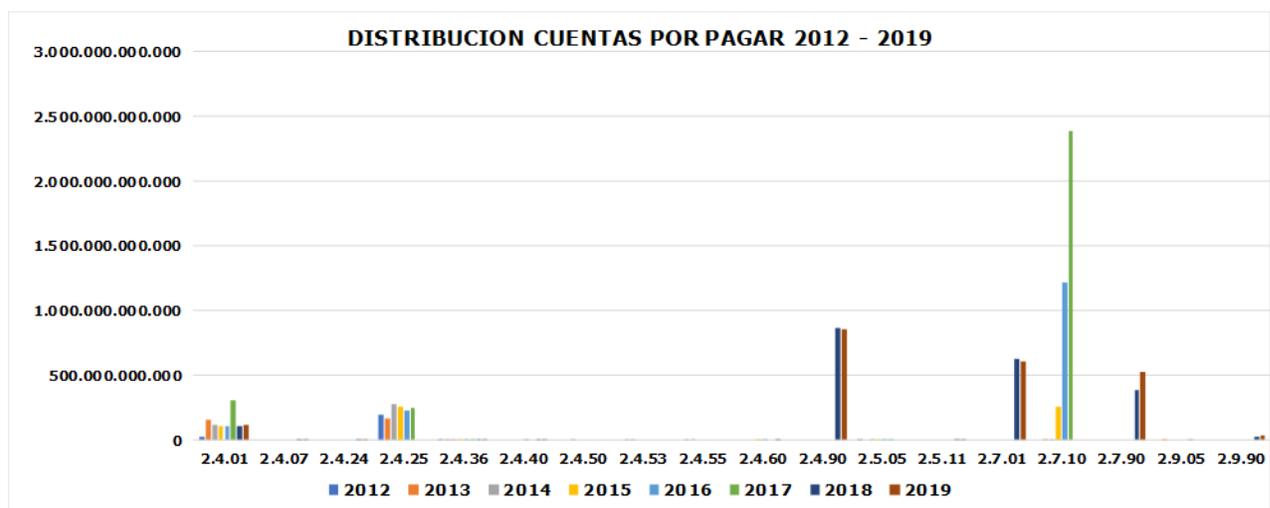
Página 22 de 28

En la Tabla No.13 se observa cuales han sido los resultados y el comportamiento del Pasivo Detallado durante los años 2012 al 2019 a diciembre 31 respectivamente. Información que fue tomada de los Estado Financieros de la entidad y presentados a las directivas de la Unidad como resultado de las operaciones ejecutadas en cada uno de los periodos tomados como base.

De igual manera en la Gráfica No. 15, se muestra para cada periodo el comportamiento de cada una de las cuentas que lo conforman, siendo el año 2017 (\$2.948.869.675.615) el de mayor valor y para el 2018 (\$2.040.001.061.536) y 2019 (\$2.157.737.983.012) presenta disminución e incremento respectivamente.

Table with 10 columns: CUENTA, DETALLE, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019. Rows include categories like ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES, RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, etc.

Tabla No. 14. Comportamiento del Pasivo Detallado 2012-2019. Fuente propia

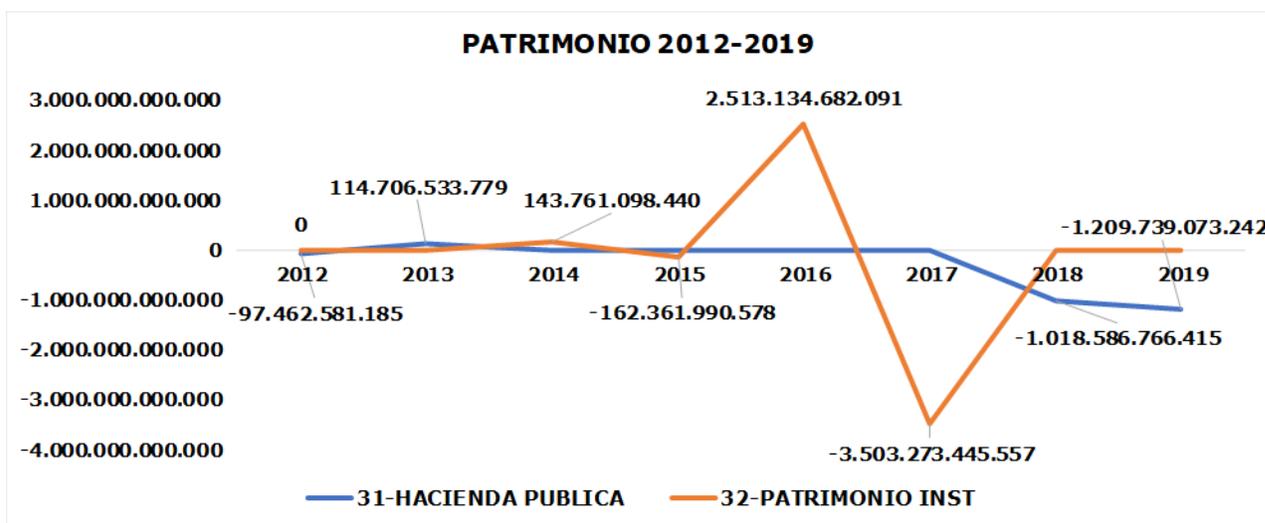


Gráfica No. 16. Comportamiento de cuenta DEUDORES años 2012-2019 ordenada por el valor real. Fuente propia



CUENTA / AÑO	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
31-HACIENDA PUBLICA	-97.462.581.185	114.706.533.779	0	0	0	0	-1.018.586.766.415	-1.209.739.073.242
32-PATRIMONIO INST	0	0	143.761.098.440	-162.361.990.578	2.513.134.682.091	-3.503.273.445.557	0	0
TOTAL PATRIMONIO	-97.462.581.185	114.706.533.779	143.761.098.440	-162.361.990.578	2.513.134.682.091	-3.503.273.445.557	-1.018.586.766.415	-1.209.739.073.242

Tabla No. 15. Comportamiento del Patrimonio 2012-2019. Fuente propia



Gráfica No. 17. Comportamiento de PATRIMONIO años 2012 - 2019 ordenada por el valor real. Fuente propia

En la Tabla No.15 se observa cuales han sido los resultados y el comportamiento del Patrimonio Detallado durante los años 2012 al 2019 a diciembre 31 respectivamente. Información que fue tomada de los Estado Financieros de la UARIV y presentados a las directivas de la Unidad, como resultado de las operaciones ejecutadas en cada uno de los periodos tomados como base.

De igual manera en la Gráfica No. 17 se muestra, para cada periodo, el comportamiento de cada una de las cuentas que lo conforman, siendo el año 2017(\$-3.503.273.445.557) el de menor valor y el 2014 (\$143.761.098.440) y 2016 (\$2.513.134.682.091) los que presentan incremento respectivamente.

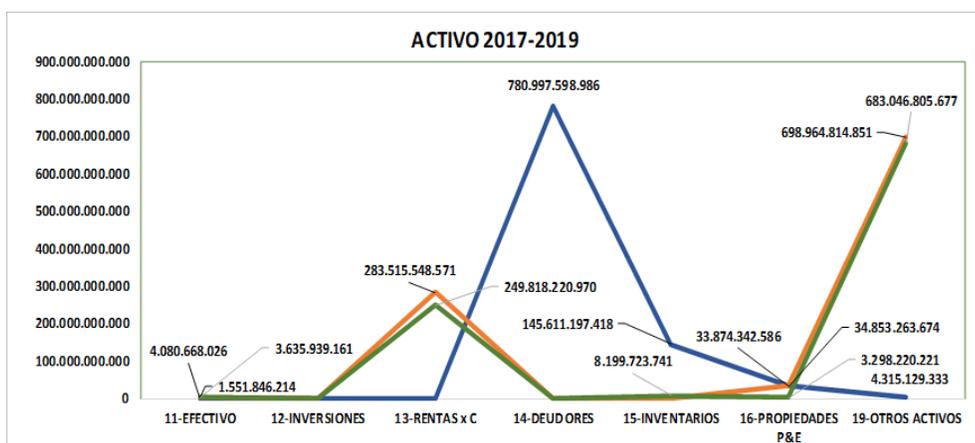
En la Gráfica No.18 se muestran cuales han sido los resultados y el comportamiento de las cuentas del Activo durante los años 2017 al 2019 a diciembre 31 respectivamente. Información que fue tomada de los Estado Financieros de la entidad y presentados a las directivas de esta, como resultado de las operaciones ejecutadas por la entidad en cada uno de los periodos tomados como base.

En la tabla No.16 se evidencia que para los años 2017 al 2019 se han realizado de parte del Grupo de Gestión Financiera en colaboración con las áreas de la Unidad encargadas de controlar y verificar los análisis, ajustes y reclasificaciones correspondientes con los soportes necesarios para confirmar la disminución de la cuenta 14 Deudores, 15 Inventarios, y los incrementos de las cuentas 13 Rentas x Cobrar y 19 Otros Activos.



AÑO	2017	2018	2019
CUENTA	A DIC-31	A DIC-31	A DIC-31
11-EFECTIVO	1.551.846.214	4.080.668.026	3.635.939.161
12-INVERSIONES	0	0	0
13-RENTAS x C	0	283.515.548.571	249.818.220.970
14-DEUDORES	780.997.598.986	0	0
15-INVENTARIOS	145.611.197.418	0	8.199.723.741
16-PROPIEDADES P&E	33.874.342.586	34.853.263.674	3.298.220.221
19-OTROS ACTIVOS	4.315.129.333	698.964.814.851	683.046.805.677
TOTALES	966.350.114.537	1.021.414.295.122	947.998.909.770

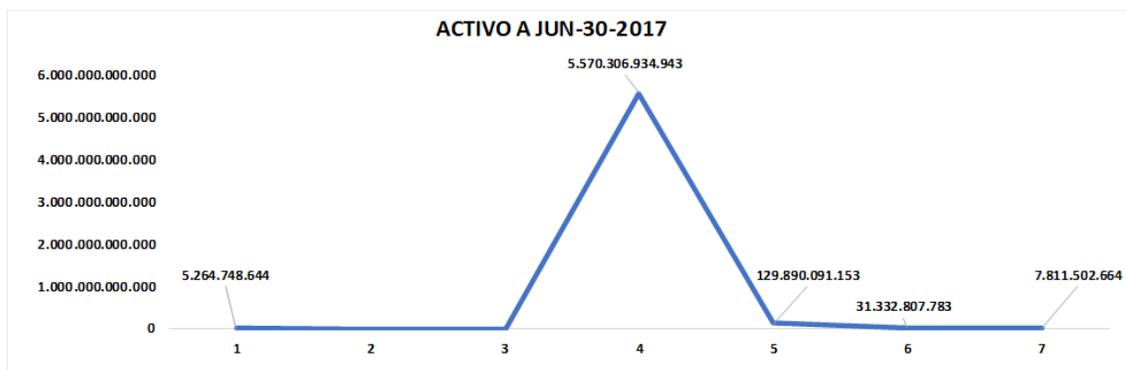
Tabla No.16 Comportamiento de ACTIVO años 2017-2019 por el valor real. Fuente propia

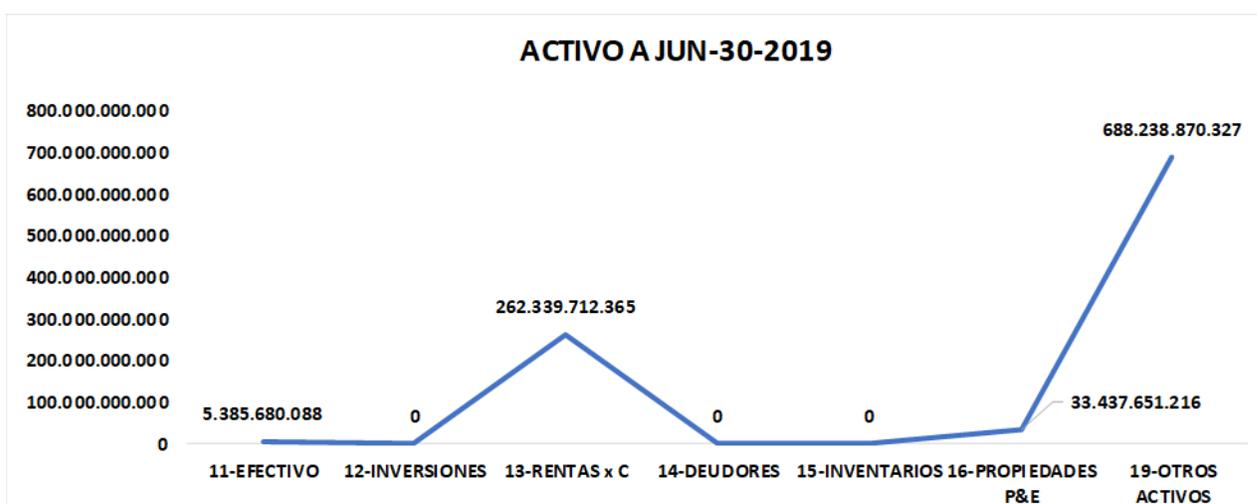
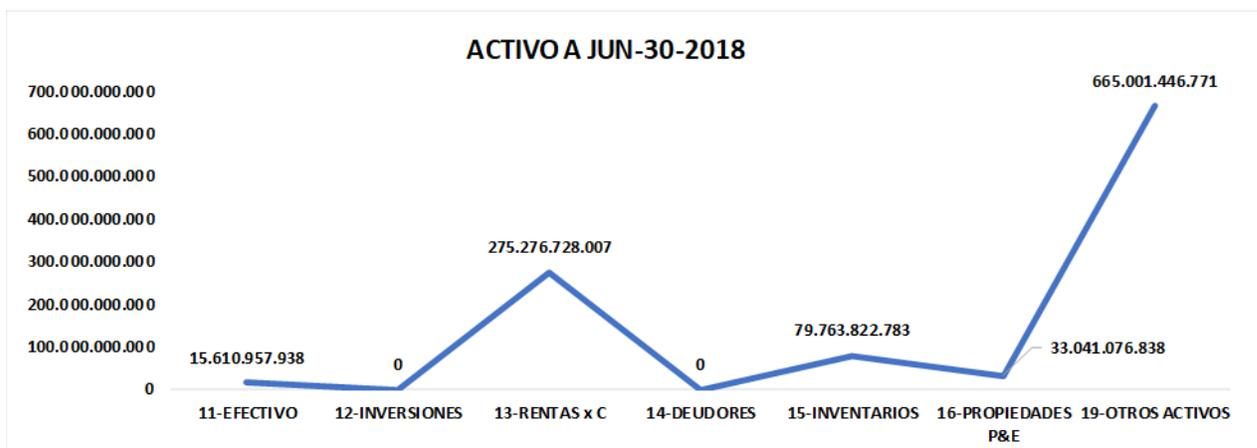


Gráfica No. 18. Comportamiento de ACTIVO años 2017-2019 ordenada por el valor real. Fuente propia

AÑO	2017	2018	2019
CUENTA	A JUN-30	A JUN-30	A JUN-30
11-EFECTIVO	5.264.748.644	15.610.957.938	5.385.680.088
12-INVERSIONES	0	0	0
13-RENTAS x C	0	275.276.728.007	262.339.712.365
14-DEUDORES	5.570.306.934.943	0	0
15-INVENTARIOS	129.890.091.153	79.763.822.783	0
16-PROPIEDADES P&E	31.332.807.783	33.041.076.838	33.437.651.216
19-OTROS ACTIVOS	7.811.502.664	665.001.446.771	688.238.870.327
TOTALES	5.744.606.085.187	1.068.694.032.337	989.401.913.996

Tabla No.17 Comportamiento de ACTIVO años 2017-2019 por el valor real. Fuente propia



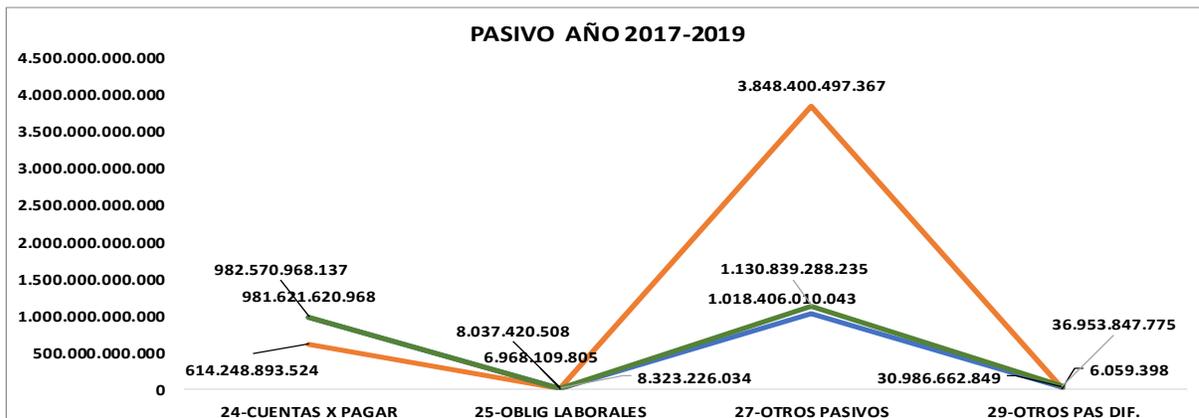


En la Tabla No. 17 se muestra cuales han sido los resultados y el comportamiento del Activo de cada una de las cuentas que lo conforman durante los años 2017 al 2019 respectivamente. Información que fue tomada de los Estado Financieros de la UARIV presentados a las directivas de la Unidad como resultado de las operaciones ejecutadas por la entidad en cada uno de los periodos tomados como base.

En cada una de las Gráficas se evidencia la forma como se realizan los ajustes necesarios para llegar a los resultados que se pueden evidenciar a diciembre 31 de cada una de las anualidades analizadas.

AÑO	2017	2018	2019
CUENTA	A DIC-31	A DIC-31	A DIC-31
24-CUENTAS X PAGAR	614.248.893.524	982.570.968.137	981.621.620.968
25-OBLIG LABORALES	6.968.109.805	8.037.420.508	8.323.226.034
27-OTROS PASIVOS	3.848.400.497.367	1.018.406.010.043	1.130.839.288.235
29-OTROS PAS DIF.	6.059.398	30.986.662.849	36.953.847.775
TOTALES	4.469.623.560.094	2.040.001.061.537	2.157.737.983.012

Tabla No. 18. Comportamiento de PASIVO años 2017-2019 ordenada por el valor real. Fuente propia



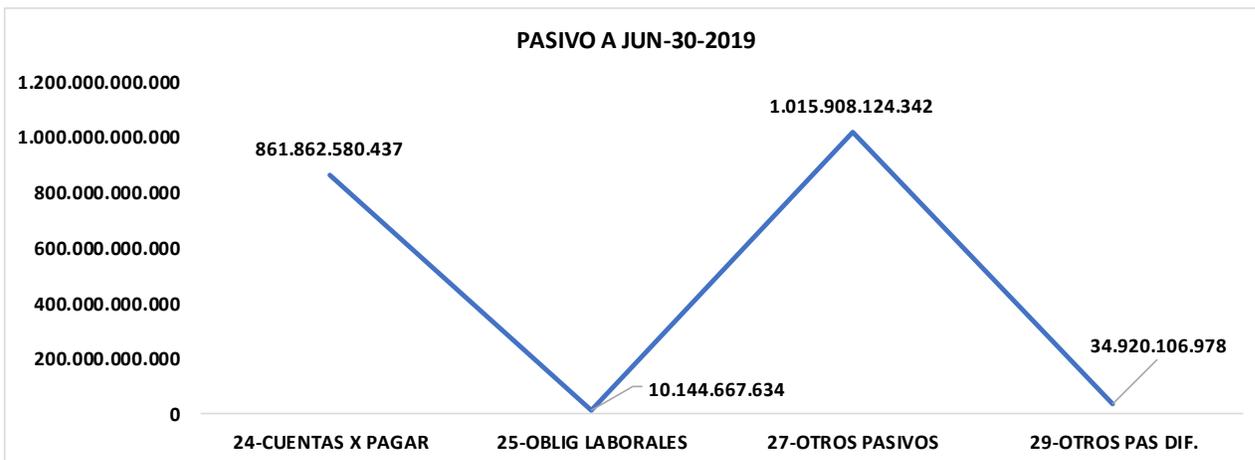
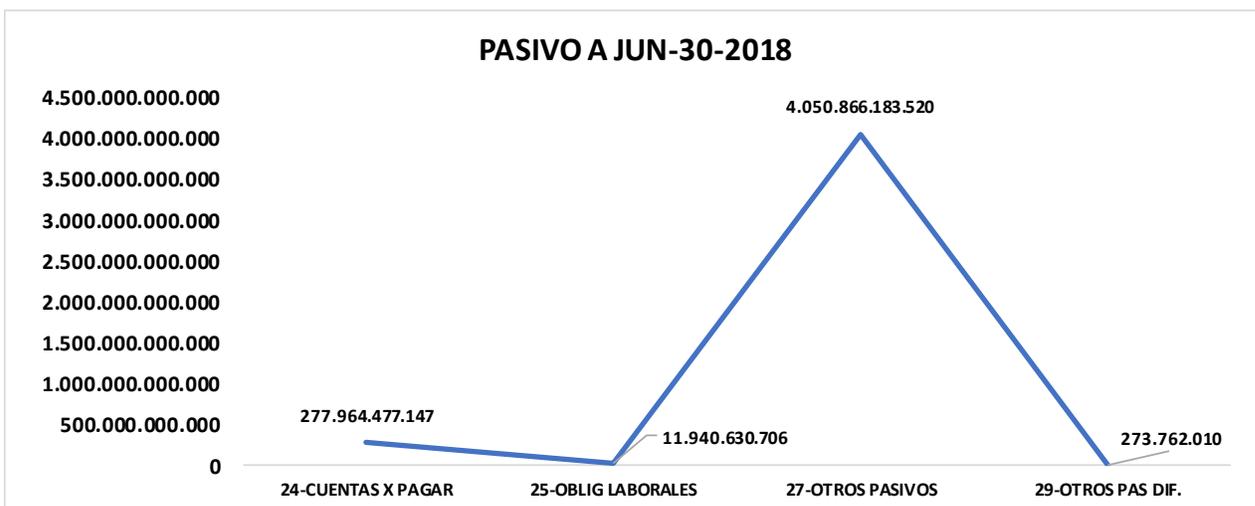
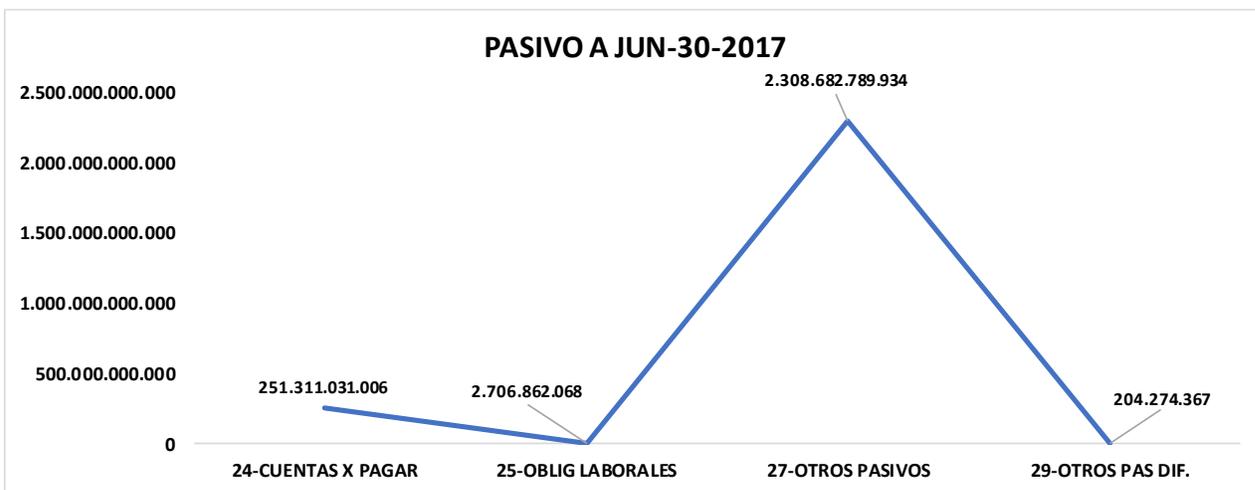
Gráfica No. 19. Comportamiento de PASIVO años 2017-2019 ordenada por el valor real. Fuente propia

En la Gráfica No.19 se observan cuales han sido los resultados y el comportamiento de las cuentas del Pasivo durante los años 2017 al 2019 a diciembre 31 respectivamente. Información que fue tomada de los Estado Financieros de la UARIV presentados a las directivas de la Unidad como resultado de las operaciones ejecutadas por la entidad en cada uno de los periodos tomados como base.

En la tabla No.18 se evidencia que para los años 2017 al 2019 se han realizado de parte del Grupo de Gestión Financiera en colaboración con las áreas de la Unidad encargadas de controlar y verificar los análisis, ajustes y reclasificaciones correspondientes con los soportes necesarios para confirmar la disminución y/o incremento de la cuenta 27 Otros Pasivos y, el incremento para el año 2018 de la cuenta 24 Cuentas por Pagar, con una leve disminución para esta misma en el año 2018, incremento de la cuenta 25 Obligaciones Laborales, y el incremento de la cuenta 29 Otros Pasivos Diferidos .

AÑO	2017	2018	2019
CUENTA	A JUN-30	A JUN-30	A JUN-30
24-CUENTAS X PAGAR	614.248.893.524	982.570.968.137	861.862.580.437
25-OBLIG LABORALES	6.968.109.805	8.037.420.508	10.144.667.634
27-OTROS PASIVOS	3.848.400.497.367	1.018.406.010.043	1.015.908.124.342
29-OTROS PAS DIF.	6.059.398	30.986.662.849	34.920.106.978
TOTALES	4.469.623.560.094	2.040.001.061.537	1.922.835.479.391

Tabla No. 19. Comportamiento de PASIVO años 2017-2019 por el valor real. Fuente propia



En la Tabla No. 19 se evidencia cuales han sido los resultados y el comportamiento del Pasivo de cada una de las cuentas que lo conforman durante los años 2017 al 2019 respectivamente. Información que fue tomada de los Estado Financieros de la entidad



presentados a las directivas de la Unidad como resultado de las operaciones ejecutadas por la UARIV en cada uno de los periodos tomados como base.

En cada una de las Gráficas se evidencia la forma como se fueron realizando los ajustes necesarios para llegar a los resultados que se pueden evidenciar a diciembre 31 de cada uno de los periodos analizados.

B. CONCLUSIONES Y/O RECOMENDACIONES.

1. Se realizó un análisis detallado de los Estados Financieros de la Unidad de los años 2012 al 2019 de las cifras presentadas a las Dirección General.
2. La Unidad en cada uno de los años ha recibido una asignación presupuestal donde se evidencia que al convertir este presupuesto en SMLV para cada año, la Unidad cuenta con menos recursos para el logro de sus objetivos y metas.
3. Para cada uno de los años analizados 2012 al 2019 se muestra el comportamiento tanto en información como en gráfica el comportamiento del Activo, Pasivo y Patrimonio de los resultados de gestión a diciembre 31 respectivamente.
4. A la Dirección General de la organización le corresponde evaluar a las áreas y procesos de la Unidad el cumplimiento en el desarrollo de los programas y contratos que ejecuta la entidad en cada uno de los años analizados en materia financiera o que la afecta.
5. Cada uno de los procesos que administra la Unidad para la Reparación Integral a las Víctimas debe hacerle seguimiento al desarrollo y ejecución de sus programas a cargo, mostrándolo en su gestión con resultados positivos a favor de la comunidad.

APROBÓ _____

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Elaboro: William A. Márquez Montero
Profesional Universitario

CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha del cambio	Descripción de la modificación
1	04/08/2014	Creación del formato.
2	09/03/2015	Al revisar el formato se evidencia que la casilla fecha de informe está repetida.
3	06/2017	Se modifica formato y se adiciona firma aprobación del Jefe Oficina de Control Interno.