



FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	11	Mes:	07	Año:	19
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	----

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 2019
Normatividad	

A. ANÁLISIS Y OBSERVACIONES.

1. Objetivo(s) de la Auditoría:

Verificar mediante la obtención de evidencia, la verificación y confirmación de los informes del Grupo de Gestión Financiera presentados para la auditoría realizada por la Contraloría General de la Republica, para los períodos comprendidos entre los años 2012 al 2019, entre otros, la información contable, financiera y tributaria que reporta los estados financieros de la UARIV presentados en cada uno de los periodos citados los que fueron 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 Auditoría:

Información presentada y contenida en los Estados Financieros de la Unidad para la Reparación Integral a las Víctimas con corte al 30 de junio de 2019, teniendo en cuenta las áreas que nos suministran la información objeto de la evaluación.

3. Criterios de la Auditoría:

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

4. PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

FICHA TECNICA

Herramientas Utilizadas: Aplicativos SIIF, Mapas de riesgos Institucional y Anticorrupción, Tableros de indicadores etc.

Universo: Para la evaluación de los estados financieros de los años 2012 al 2018 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.



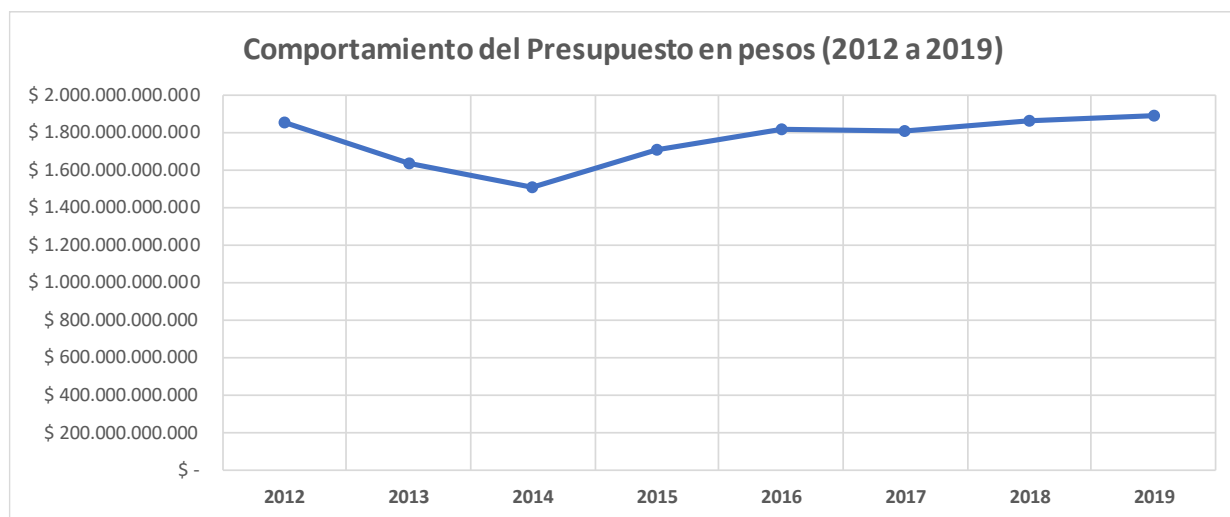
Desde la creación y entrada en vigencia de la UARIV, el Gobierno Nacional le ha asignado presupuesto fuente Nación, apropiadas a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. La tabla No. 1 muestra el valor de los recursos apropiados desde la anualidad 2012 a 2019, ellos corresponden a la apropiación vigente (valor a 31 de diciembre de cada anualidad y una vez incorporadas las variables que lo afectan como reducción 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 DEFINITIVO	VALOR DEL SALARIO MINIMO LEGAL MENSUAL VIGENTE EN LA ANUALIDAD	PRESUPUESTO FINAL CALCULADO EN SALARIOS MINIMOS MENSUAL LEGAL VIGENTE	VARIACION NOMINAL ENTRE ANUALIDADES INMEDIATAMENTE 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%

Tabla No. 1 de comportamiento presupuestal vigencias 2012 a 2019. Fuente propia

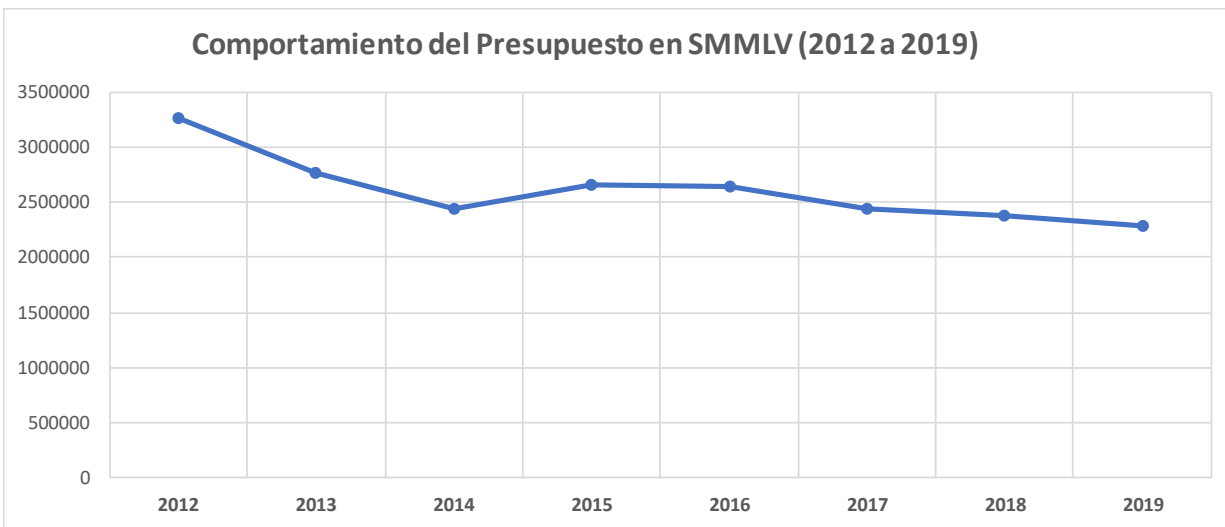
Durante el periodo examinado la UARIV ha recibido un total de \$14.082.856.202.617. En la gráfica No. 1 se muestra el comportamiento del presupuesto definitivo durante el periodo.



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

Nótese que durante todo el lapso no se presenta un crecimiento continuo cuando se examina el presupuesto en pesos. La anualidad con mayores recursos corresponde a 2018 y la de menor es 2014 (para efectos de evitar un sesgo en la información, no se toma el valor de la anualidad 2019 en la medida que no se tiene el valor real definitivo del presupuesto como apropiación vigente).

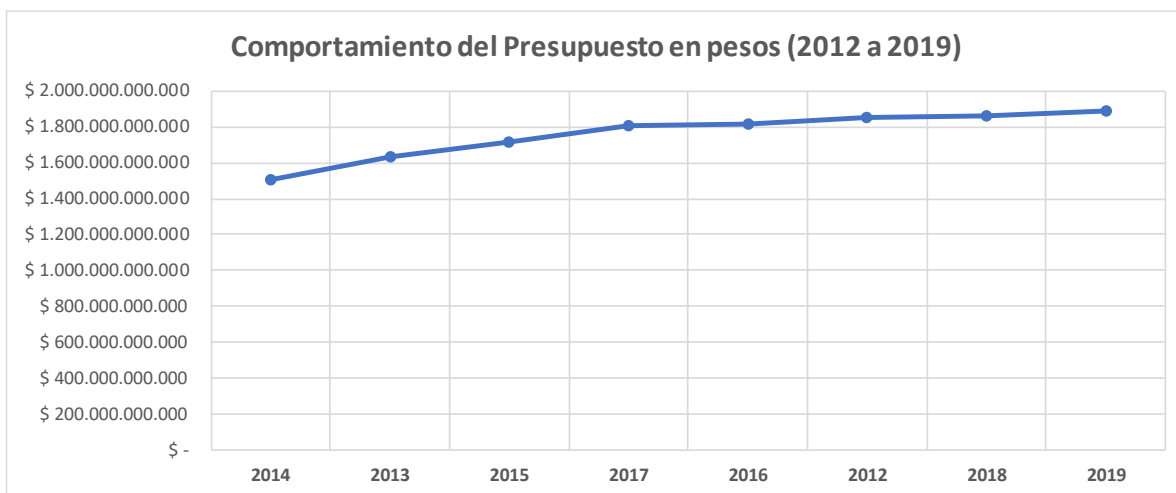
En la gráfica No.2 se muestra el comportamiento del presupuesto en mismo lapso, pero esta vez calculado en SMMLV.



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

Como se puede observar, el presupuesto presenta un comportamiento decreciente, con una caída fuerte en la vigencia 2014, un incremento suave en 2015 y desde allí un decrecimiento continuo. 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.

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.

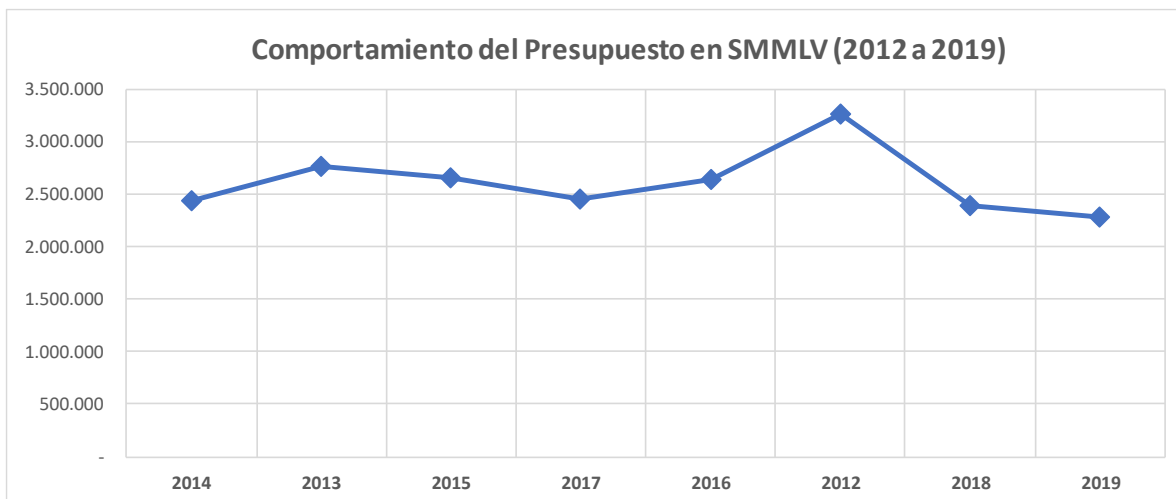


Gráfica No. 3 Comportamiento del presupuesto en pesos ordenado por el valor nominal. Fuente propia

Como se observa, la anualidad en la que menos recursos nominales recibe la entidad es 2014 y la mayor 2018. No se toma el año 2019 por ser un valor no definitivo que puede sesgar la información. Es interesante ver que en la primera anualidad (2012) de la Unidad se recibió nominalmente más recursos presupuestales que años más recientes como lo son 2015, 2016 y 2017.



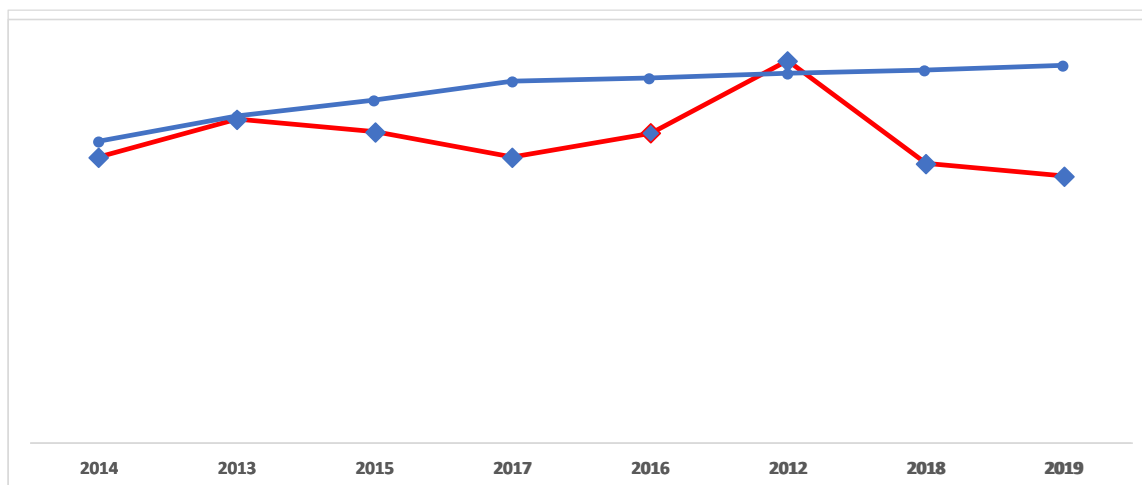
Sin embargo, al examinar la misma lógica del escenario del ejercicio, pero teniendo como información los SMMLV, el comportamiento es diferente, como lo muestra la gráfica 4.



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) las vigencias 2018 y 2019 muestran una tendencia decreciente. El valor real máximo recibido es en el año 2012 y el valor mínimo es 2018. Para este cálculo no se toma el valor de 2019 por el posible sesgo de información.

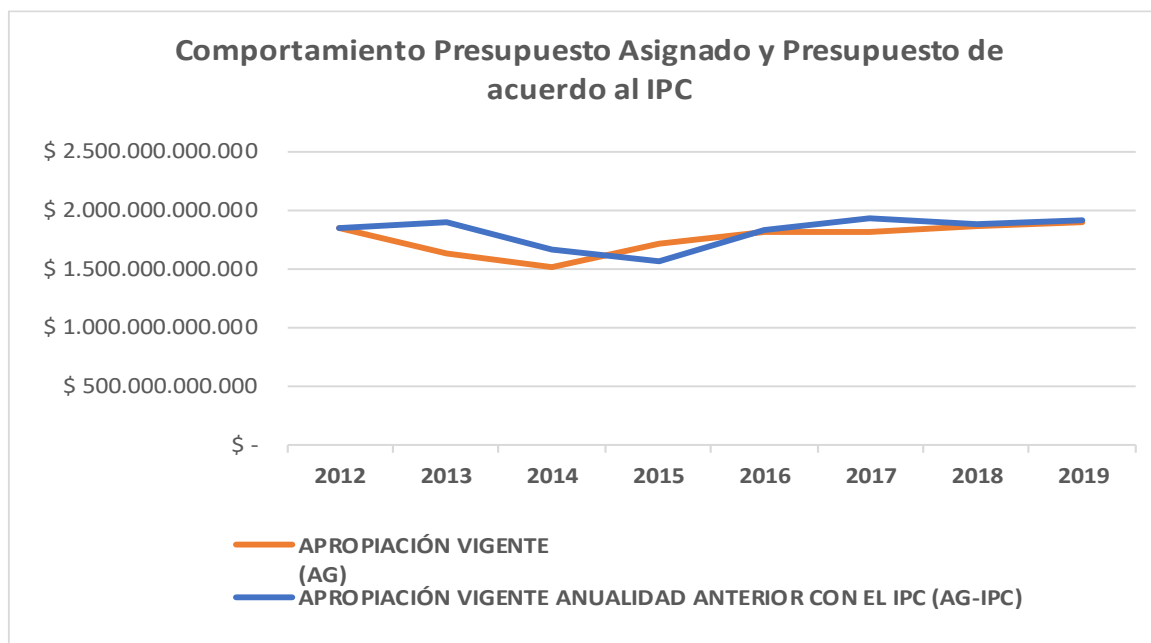
La gráfica No.5 muestra conjuntamente el comportamiento del presupuesto nominal en pesos (azul) y en SMMLV real (rojo). El área bajo la curva determina la disminución real del presupuesto de la entidad durante la vigencia estudiada. Nótese que para las vigencias 2018 y 2019 (en lo corrido de este) se presenta una mayor diferencia. 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) ordenado 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 al IPC por vigencias. Fuente propia

Se evidencia que el presupuesto nominal asignado es inferior en los años 2013 y 2014 al compararlo con el cálculo realizado si se tuviera en cuenta el IPC del año. Caso contrario en el año 2015, donde el presupuesto vigente asignado es mayor al calculado con el IPC. Igualmente se presenta un mismo comportamiento para las anualidades 2018 y 2019, situación que es la mínima recomendable desde la óptica financiera, 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 2018, sin tomar el 2019 por el potencial sesgo de información que pueda tener en el análisis, ahora es necesario determinar como se comportan los rubros de funcionamiento e inversión, 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.2 resume el comportamiento de la ejecución presupuestal en el lapso analizado. Se parte del presupuesto asignado 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 ellos con respecto a la totalidad del presupuesto.

Para realizar este análisis, la Oficina de Control Interno usa como fuente de información los datos arrojados por el SIIF, lo que lo constituye en fuente oficial externa confiable

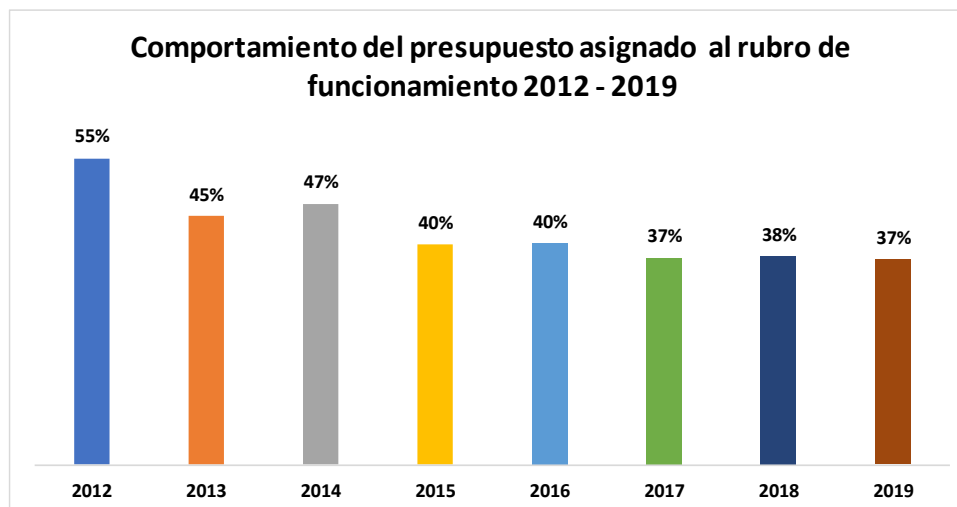


Año	Funcionamiento	Inversión	TOTAL	Funcionamiento	Inversión
2012	1.021.532.831.960	829.003.000.000	1.850.535.831.960	55%	45%
2013	729.737.000.000	901.996.792.371	1.631.733.792.371	45%	55%
2014	707.403.347.583	799.371.957.834	1.506.775.305.417	47%	53%
2015	678.646.479.622	1.033.945.579.653	1.712.592.059.275	40%	60%
2016	726.367.739.685	1.093.968.574.787	1.820.336.314.472	40%	60%
2017	675.138.329.231	1.131.741.145.410	1.806.879.474.641	37%	63%
2018	699.275.224.705	1.164.122.007.555	1.863.397.232.260	38%	62%
2019	696.817.224.705	1.193.788.967.516	1.890.606.192.221	37%	63%

Tabla No. 2 Apropriación vigente frente al rubro presupuestal 2012 a 2019 (mayo). 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. No obstante, es necesario establecer hasta qué nivel de recurso de funcionamiento, en términos porcentuales, puede soportar la entidad 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.

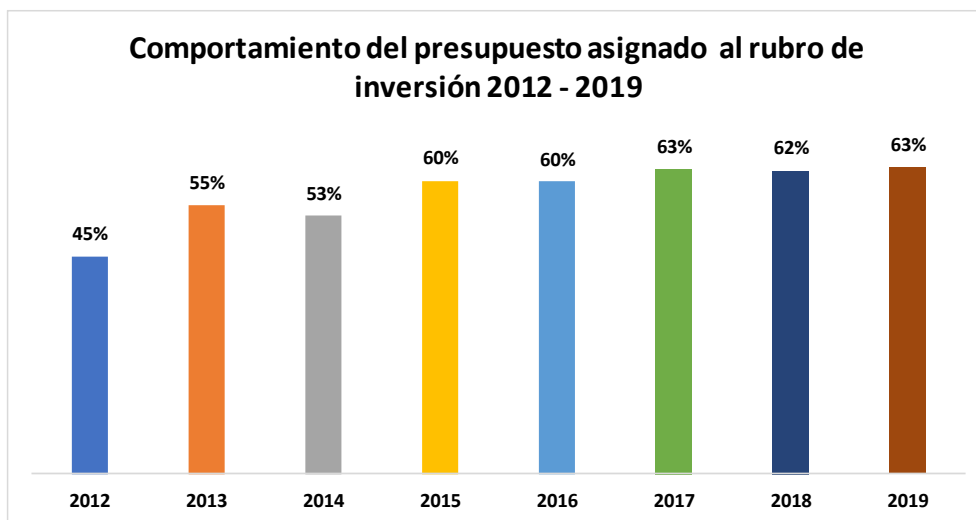
La grafica No. 7 muestra el comportamiento porcentual del rubro de funcionamiento, allí se hace visible la tendencia decreciente.



Gráfica No. 7 Comportamiento del presupuesto asignado al rubro de funcionamiento 2012 -2019. 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. Dentro de la lógica institucional y respondiendo a los lineamientos de política pública y los propósitos misionales, el comportamiento es el aconsejable.

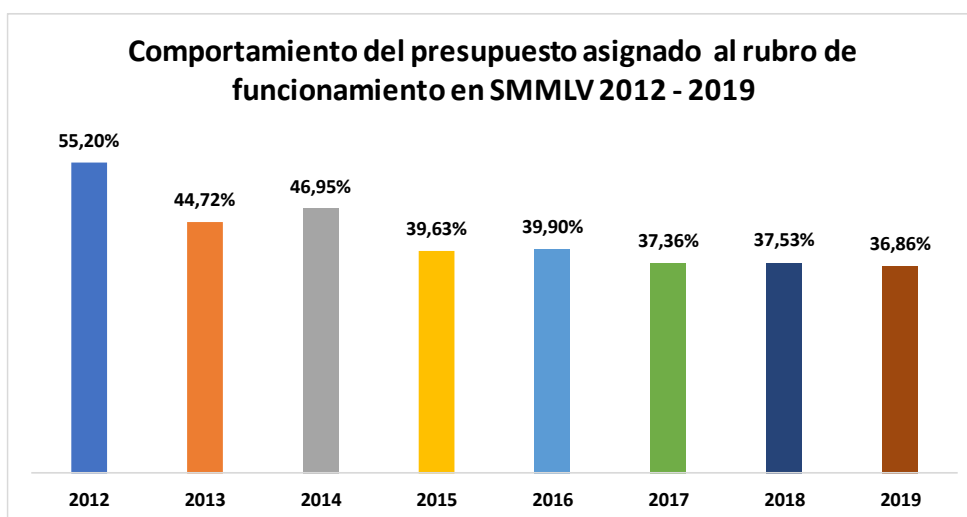
La grafica No. 8 muestra el comportamiento porcentual del rubro de inversión, allí se hace visible la tendencia creciente



Gráfica No. 8 Comportamiento del presupuesto asignado al rubro de inversión 2012 -2019. 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.

La grafica 9 muestra el comportamiento del presupuesto asignado al rubro de funcionamiento. Allí se observa claramente la tendencia decreciente de los valores reales asignados. Nótese como hay una caída entre la vigencia 2012 y la 2018 correspondiente al 49.66%. No se toma la vigencia 2019 para evitar el sesgo de la información por no haber concluido esa anualidad.

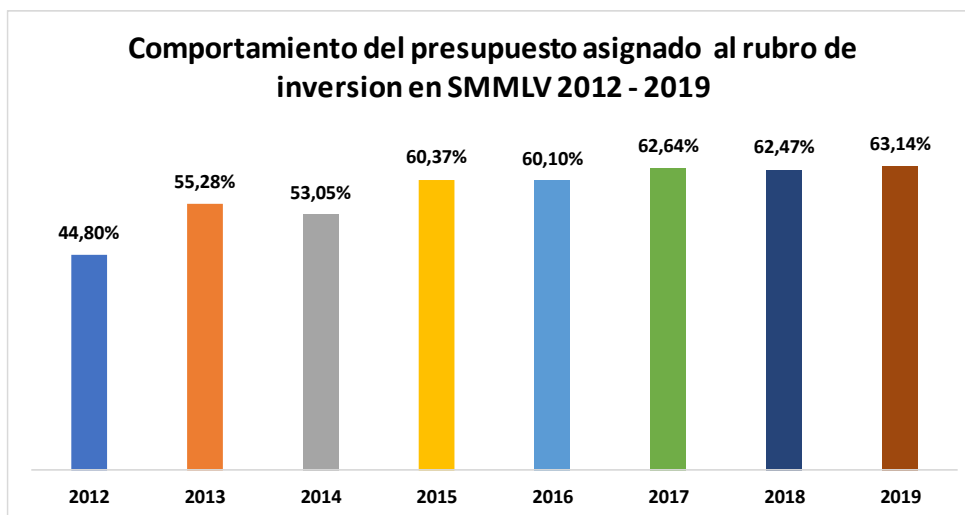


Gráfica No. 9 Comportamiento del presupuesto asignado al rubro de funcionamiento en SMMLV 2012 -2019. Fuente propia

La grafica 10 muestra el comportamiento del presupuesto asignado al rubro de inversión. Allí se observa claramente 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) como aquel donde se recibe mayores recursos en el periodo estudiado y se calcula contra el más bajo de



los presupuestos (2012), para establecer el incremento del periodo; que corresponde al 19.13%. No se toma la vigencia 2019 para evitar el sesgo de la información por no haber concluido esa anualidad



Gráfica No. 10 Comportamiento del presupuesto asignado al rubro de inversión en SMMLV 2012 -2019. Fuente propia

En la misma línea de trabajo, ahora se estudian los rubros de mayor movimiento teniendo en consideración 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 el periodo examinado.

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.

Esto permite establecer los rubros donde la Unidad ha tenido un mayor esfuerzo financiero y su contra parte 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.

Las tablas números 3 y 4 muestran los mejores comportamientos de los rubros de funcionamiento e inversión para el periodo 2012 a 2018. Esta información es relevante a la hora de determinar donde la UARIV esta realizando un mayor esfuerzo financiero o donde los resultados de la gestión son más significativos. Los datos arrojados no pretenden dar un listado ordenado sino identificar esos rubros con mejores comportamientos.



Rubro	FUNCIONAMIENTO	NOMBRE DEL RUBRO	Promedio de Porcentaje
A-1-0-1-4	Funcionamiento	PRIMA TECNICA	100,00%
A-3-2-1-1	Funcionamiento	CUOTA DE AUDITAJE CONTRANAL	100,00%
A-1-0-1-1	Funcionamiento	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	100,00%
A-1-0-1-5	Funcionamiento	OTROS	99,85%
A-1-0-5	Funcionamiento	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PRIVADO Y PUBLICO	97,89%
A-1-0-1-9	Funcionamiento	HORAS EXTRAS, DIAS FESTIVOS E INDEMNIZACION POR VACACIONES	97,31%
A-1-0-2	Funcionamiento	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	93,00%

Tabla No. 3 Porcentajes promedio mayores por rubro presupuestal funcionamiento entre compromiso y pagos vigencias funcionamiento 2012 a 2018. Fuente propia

Rubro	FUNCIONAMIENTO INVERSIÓN	NOMBRE DEL RUBRO	Promedio de Porcentaje
C-320-1100-1	Inversión	ASISTENCIA Y ENTREGA DE ATENCION 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 ATENCION INTEGRAL A VICTIMAS A NIVEL NACIONAL - PAGOS PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIA EXPIRADA	100,00%
C-4101-1500-19	Inversión	MEJORAMIENTO DE LOS CANALES DE ATENCION Y ORIENTACION PARA LAS VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO NACIONAL	100,00%
C-4101-1500-20	Inversión	SERVICIO DE REGISTRO UNICO DE VICTIMAS 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 ATENCION A LA POBLACION DESPLAZADA NIVEL NACIONAL	98,65%
C-520-1100-1	Inversión	APOYO PARA LA ENTREGA DE ATENCION 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. 4 Porcentajes promedio mayor por rubro presupuestal inversión entre compromiso y pagos vigencias 2012 a 2018. Fuente propia.



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

AÑO	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	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	1.890.606.192.221	29.815.140.902	1.681.340.726.182	754.472.076.996	581.365.273.793	580.916.132.430

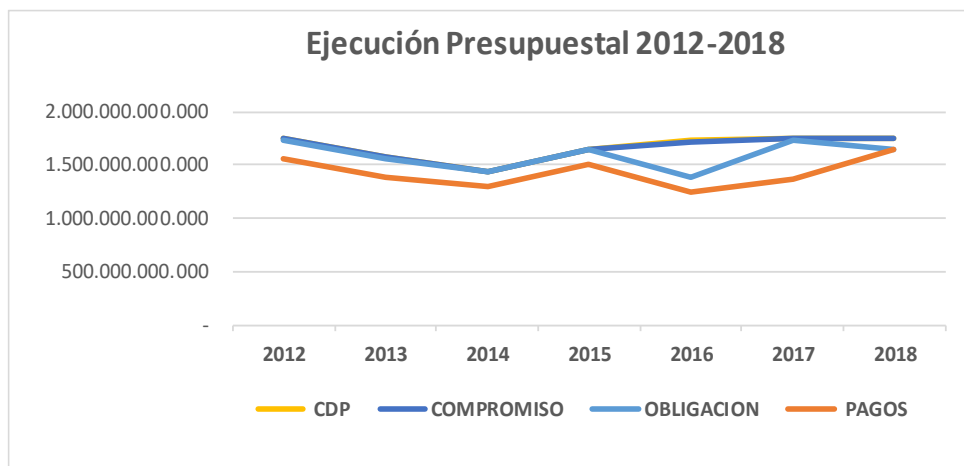
Tabla No. 5 Comportamiento ejecución presupuestal vigencias 2012 a 2019 (mayo). Fuente propia

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%	91,50%	91,52%
2016	95,46%	99,12%	80,70%	88,95%	71,15%	71,78%
2017	97,19%	99,98%	98,96%	78,72%	77,88%	77,90%
2018	94,12%	100,00%	93,41%	99,99%	93,40%	93,40%
2019	88,93%	44,87%	77,06%	99,92%	34,55%	77,00%

Tabla No. 6 Indicadores ejecución presupuestal. Fuente propia

En la gráfica No. 11 se muestra la ejecución presupuestal por cada año frente al valor ejecutado relacionado con 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. 11 Ejecución Presupuestal por vigencias. Fuente propia

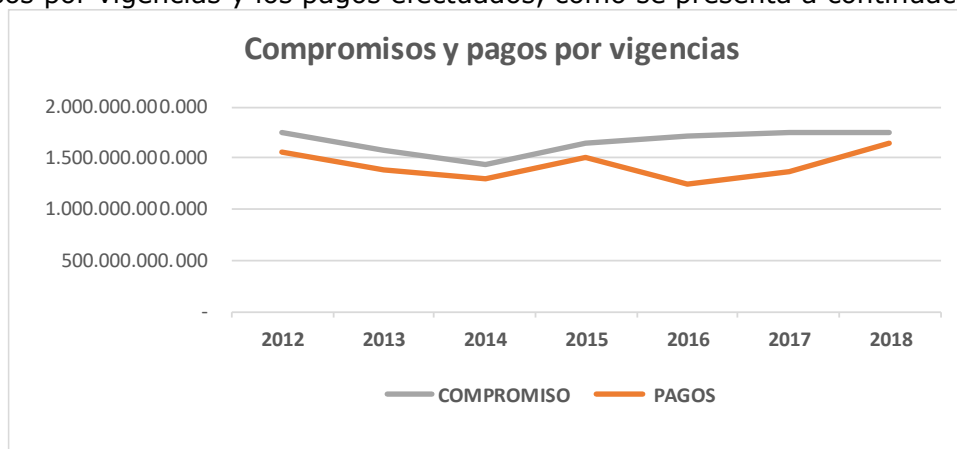
Se observa que, durante el año 2012, 2013, 2014, se presenta una tendencia constante frente al porcentaje y valor de ejecución entre el CDP, compromiso y obligación. Caso contrario en el



año 2016 donde se presenta diferencia en valor de ejecución al comparar los valores que se tienen para los compromisos y las obligaciones.

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 2018, en donde el porcentaje de ejecución de los pagos sobre la obligación corresponden a un 99,99%, caso contrario con 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. 12 Ejecución Presupuestal teniendo en cuenta el compromiso y pago por vigencias. Fuente propia

Frente a la gráfica No. 12 se observa que durante la vigencia 2012, 2013, 2014 y 2015 hay una tendencia constante entre el pago y los compromisos teniendo como porcentajes de ejecución entre el 87% y el 91%. Casos contrarios son las anualidades del 2016 y 2017, ya que se evidencia una disminución frente a estas dos variables presentando porcentajes de 72% y 78% respectivamente. Así mismo en el año 2018 se observa el porcentaje de ejecución más alto al compararlo con los de la demás vigencia con un porcentaje del 93%.

La distancia entre las líneas de compromisos (superior) y el pago (inferior) es lo que conduce a la figura del rezago presupuestal y liberaciones. En la medida que las curvas tiendan a tener el mismo comportamiento, se entiende que la ejecución presupuestal vista desde el pago es la óptima y reduce la gestión de tramitar cuentas por pagar y reservas presupuestales.

En el siguiente grupo de graficas se evidencia el comportamiento del balance financiero de la entidad por cada anualidad para el lapso 2012 a 2018. Esta información tiene como propósito mostrar en la línea de tiempo el comportamiento como se muestra.



INFORME DE SEGUIMIENTO

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

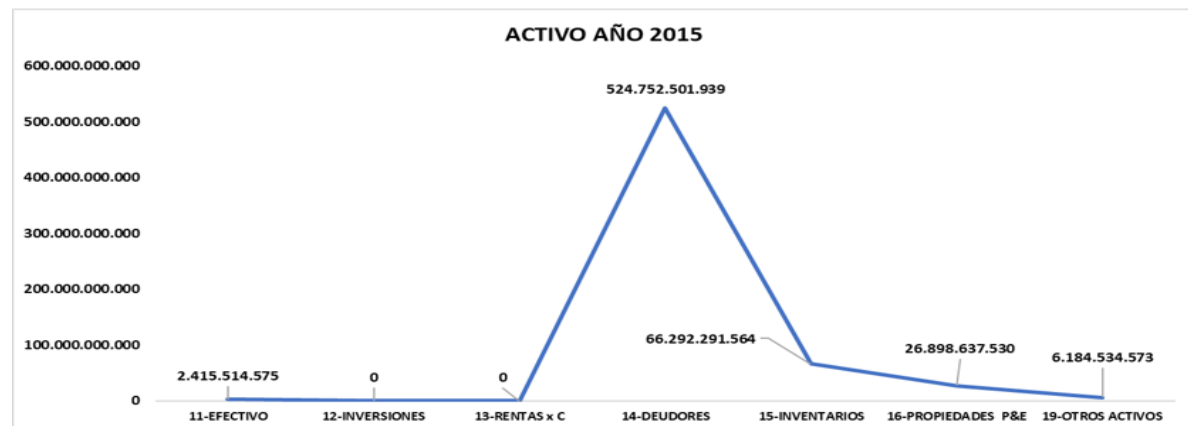
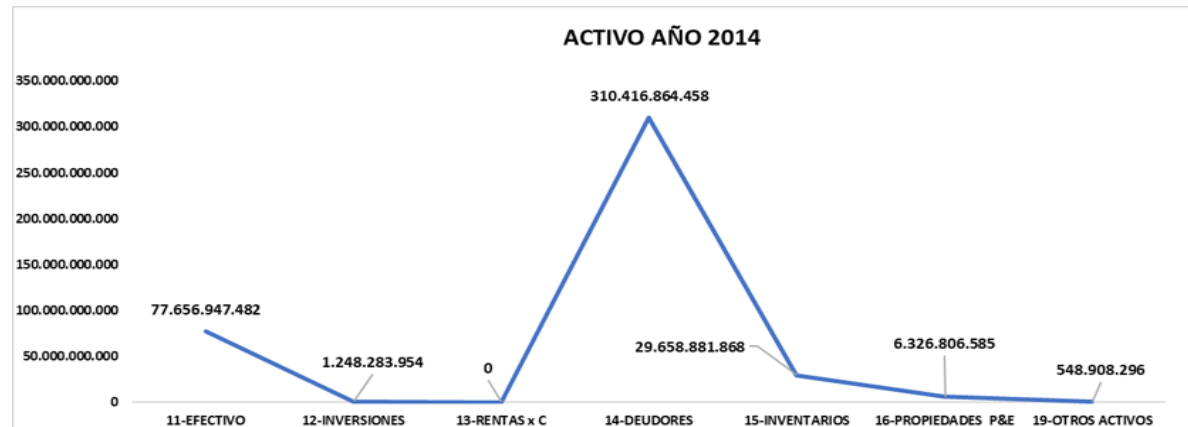
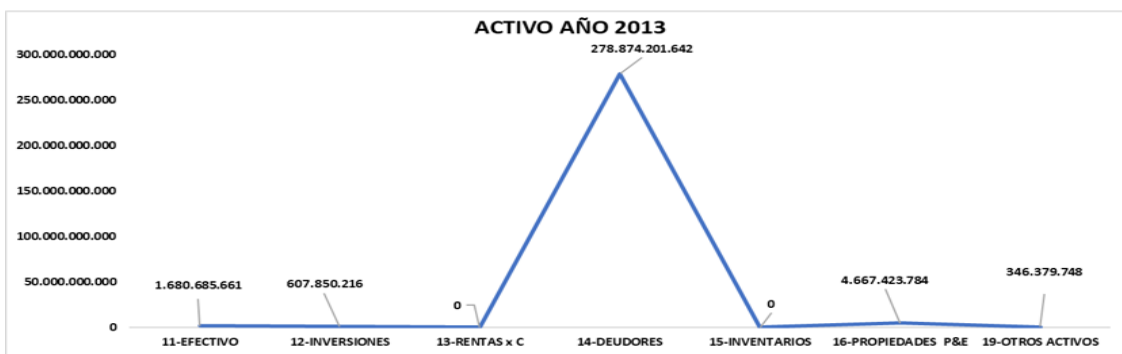
PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE.

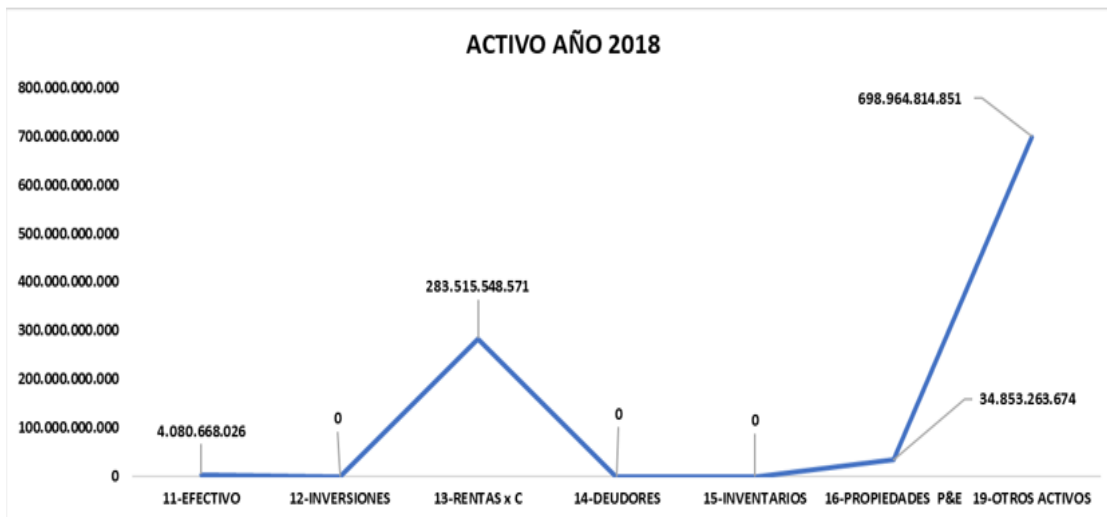
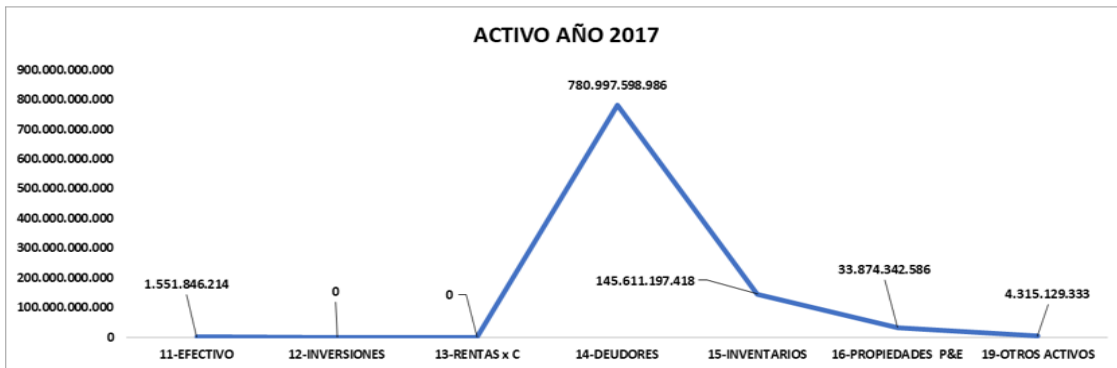
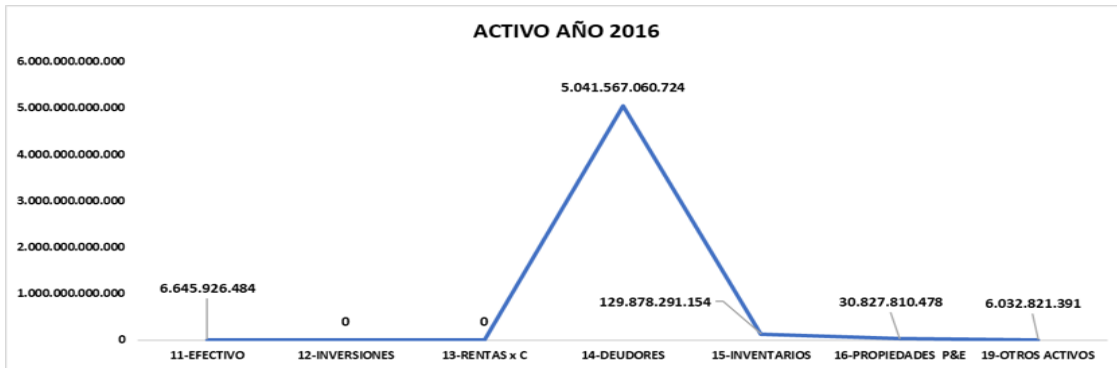
Código: 150.19.15-10

Versión: 03

Fecha: 26/07/2017

Página 12 de 18





Gráfica No. 13 Comportamiento del ACTIVO años 2012 al 2018 ordenada por el valor real. Fuente propia

Las gráficas agrupadas en el No. 13 muestran las cifras que el Grupo de Gestión Financiera y Contable de la UARIV informa en los Estados Financieros – Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas y Notas a diciembre 31 de las correspondientes vigencias del 2012 al 2018, para cada una de las cuentas que conforman el Activo con que finaliza cada vigencia del cual la entidad dispone para el desarrollo del objeto social.



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 14 de 18

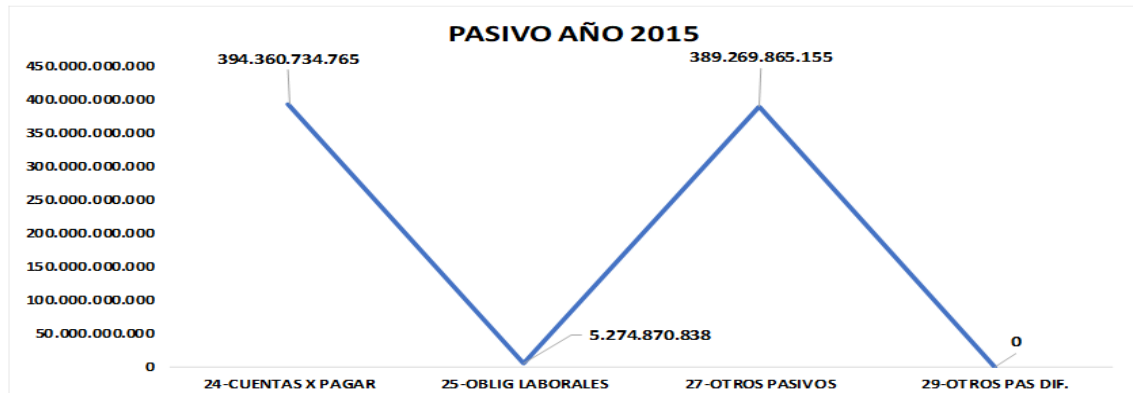
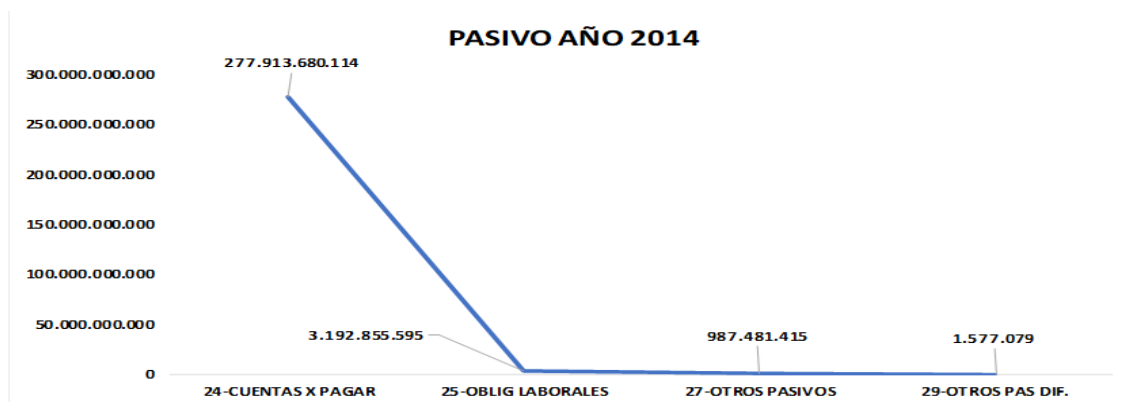
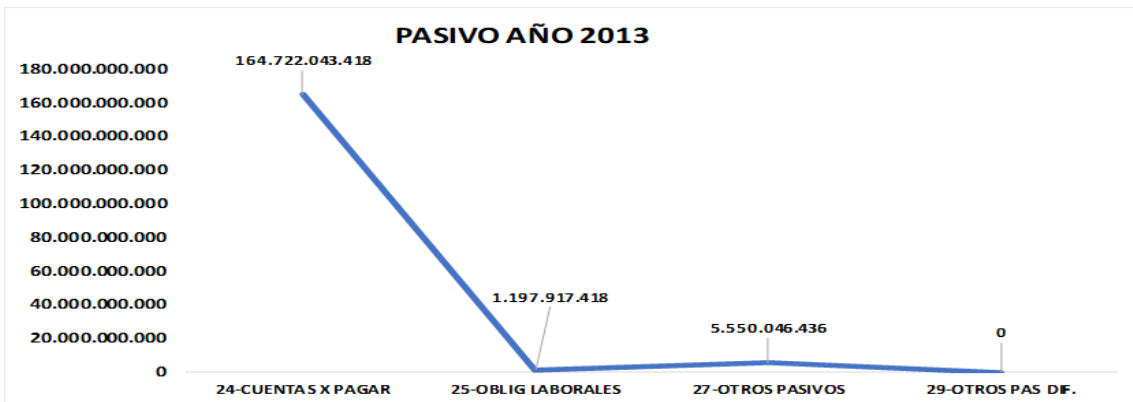
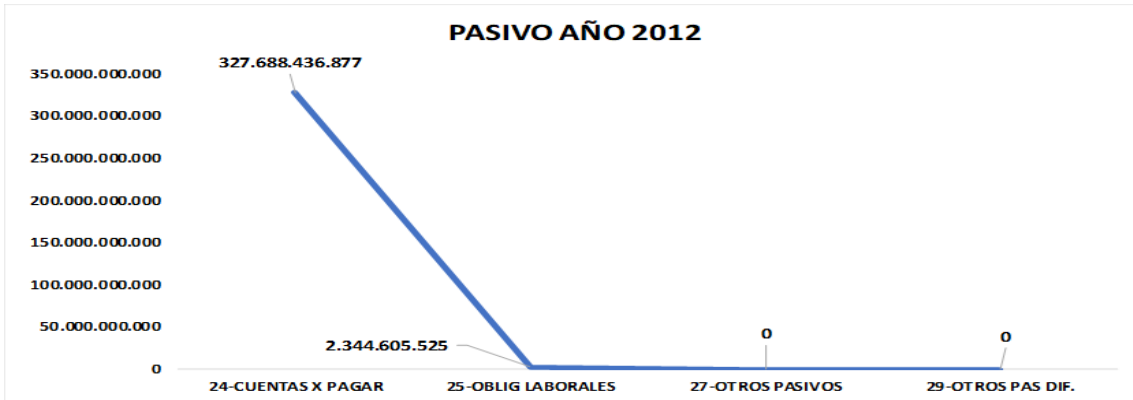
Se puede apreciar que hasta el 31 de diciembre del año 2016 la cuenta del Activo denominada Deudores se constituye en un pico de la gráfica y además muestra un incremento de \$4.516.814.558.785, el cual se da por el registro contable que se realizó atendiendo la recomendación de la Contraloría General de la República, donde se refleja en la cuenta denominada multas este comportamiento, a partir de lo publicado en las notas a los estados financieros 2016 UARIV, soportes remitidos por Gestión Financiera para la presentación y evaluación del reporte CHIP para los años citados.

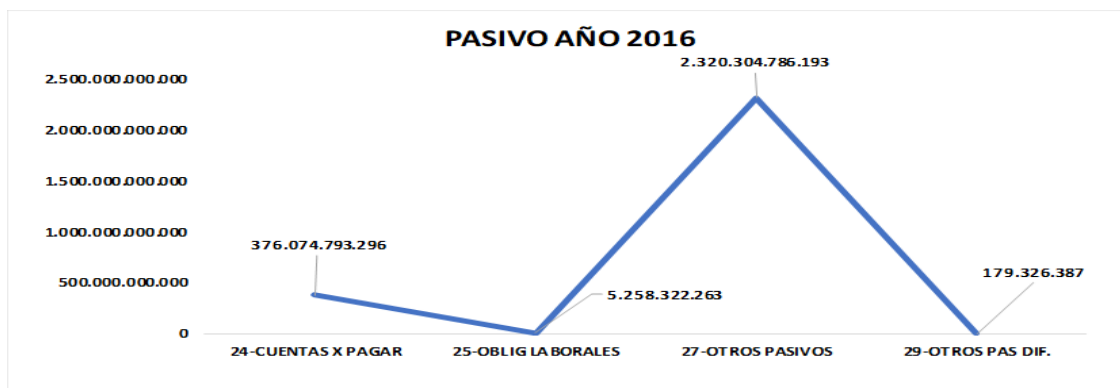
Una vez analizado el comportamiento de la información para los años 2015 y 2016 en el SIIF y en las Notas a los Estado Financieros emitidos por el Grupo de Gestión Financiera de la Unidad se puede apreciar las variaciones para cada una de las cuentas que integran la cuenta mayor de Deudores. De allí se tiene la siguiente tabla:

DEUDORES					
CODIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO AL 31/DICIEMBRE/16	SALDO AL 31/DICIEMBRE/15	VARIACION EN \$	VARIACIÓN PORCENTUAL
1.4.01.02	Multas	4.472.810.362.854,05	2.729.714.896.367,50	1.743.095.466.486,55	63,86%
1.4.06.06	Bienes comercializados	34.700.000,00	34.700.000,00	0,00	0,00%
1.4.13.14	Otras transferencias	8.250.000.000,00	458.372.614,30	7.791.627.385,70	1699,85%
1.4.24.02	En administración	27.279.130.667,74	33.539.060.039,94	(6.259.929.372,20)	-18,66%
1.4.24.04	Encargo fiduciario- fiducia de administración	309.502.534.406,00	223.924.585.379,00	85.577.949.027,00	38,22%
1.4.25.05	Depósitos sobre contratos	45.255.315,44	8.427.396.247,00	(8.382.140.931,56)	-99,46%
1.4.70.06	Arrendamientos	1.072.460.860,00	563.525.507,00	508.935.353,00	90,31%
1.4.70.46	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	222.572.616.620,66	257.586.645.552,64	(35.014.028.931,98)	-13,59%
1.4.80.11	Venta de bienes	0,00	(11.451.000,00)	11.451.000,00	-100,00%
	TOTALES	5.041.567.060.723,89	3.254.237.730.707,38	1.787.329.330.016,51	35,45%

DEUDORES					
CODIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO AL 31/DICIEMBRE/17	SALDO AL 31/DICIEMBRE/16	VARIACION EN \$	VARIACIÓN PORCENTUAL
14.01.02	Multas		4.472.810.362.854	-4.472.810.362.854	-100,00%
1.4.06.06	Bienes comercializados	34.700.000	34.700.000	0	0,00%
1.4.13.14	Otras transferencias	8.365.000.000	8.250.000.000	115.000.000	1,39%
1.4.24.02	En administración	63.614.066.029	27.279.130.668	36.334.935.361	133,20%
1.4.24.04	Encargo fiduciario- fiducia de administración	462.939.536.937	309.502.534.406	153.437.002.531	49,58%
1.4.25.05	Depósitos sobre contratos	3.974.090.716	45.255.315	3.928.835.401	8681,49%
1.4.70.06	Arrendamientos	1.364.997.074	1.072.460.860	292.536.214	27,28%
1.4.70.13	Embargos Judiciales	36.000.000	0	36.000.000	100,00%
1.4.70.46	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	240.602.284.481	222.572.616.621	18.029.667.860	8,10%
1.4.70.64	Pago por cuenta de Terceros	66.923.749	0	66.923.749	100,00%
	TOTALES	780.997.598.986	5.041.567.060.724	-4.260.569.461.738	-84,51%

Tabla No. 7 Variaciones cuenta Deudores 2015-2016-2017. Fuente propia





Gráfica No. 14 Comportamiento de cuenta deudores años 2015 y 2018 ordenada por el valor real. Fuente propia

La siguiente tabla muestra el desglose del pasivo para el periodo 2012 a 2018, presentando los saldos de las obligaciones registradas en la cuenta 2425 Acreedores, por concepto de servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, seguros, saldos a favor de beneficiarios, servicios, otros acreedores. En las cuentas 2701, 2710 y 2790 se registran las provisiones de contingencias por concepto de litigios y demandas en contra de la Unidad, las cuales se provisionan dando cumplimiento a lo establecido en la resolución N°353 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa jurídica del Estado.



INFORME DE SEGUIMIENTO

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

PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE.

Código: 150.19.15-10

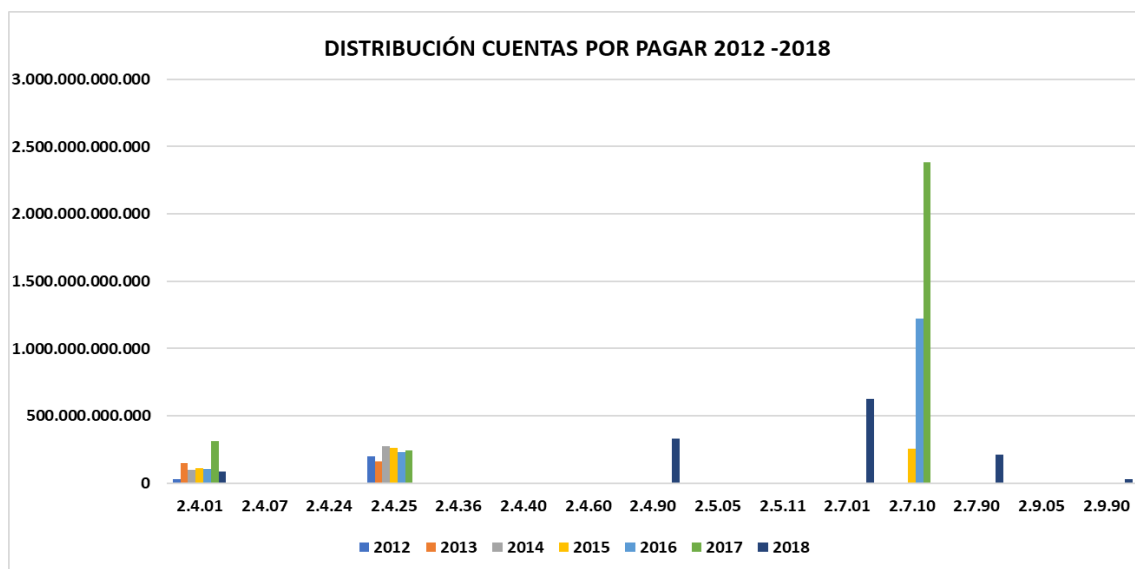
Versión: 03

Fecha: 26/07/2017

Página 17 de 18

CUENTA	DETALLE	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	27.373.725.733	152.552.026.715	97.788.251.933	113.047.757.610	108.114.734.301	311.314.303.035	84.275.102.619
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0	0	0	0	0	611.129.189
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0	0	0	0	0	0	817.132.008
2.4.25	ACREEDORES	202.313.989.134	163.987.043.496	277.732.662.345	262.229.692.015	229.003.655.414	245.635.889.889	0
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.032.731.000	1.286.646.417	1.384.694.131	4.208.544.758	1.689.348.104	3.005.302.112	4.832.611.594
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	0	0	0	510.856.543	0	0
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	0	0	0	103.430.040	9.178.451	0	399.343.163
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0	332.166.205.702
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.344.605.525	3.638.703.533	4.169.591.248	5.274.870.838	5.258.322.263	6.968.109.805	0
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	0	0	0	0	0	8.026.676.708
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	0	0	0	0	0	628.095.776.137
2.7.10	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	560.474.000	896.592.541	257.473.838.515	1.220.834.057.167	2.381.940.011.376	0
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	0	0	0	0	0	0	210.583.270.006
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	198.477.331	0	0	0	6.059.398	0
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0	0	0	0	107.582	0	30.976.896.732
TOTAL		234.065.051.392	322.223.371.492	381.971.792.199	642.338.133.776	1.565.420.259.825	2.948.869.675.615	1.300.784.143.859

Tabla No. 8 Detalle de las cuentas del pasivo para el periodo 2012 a 2018. Fuente propia



Gráfica No. 15 Detalle grafico de las cuentas del pasivo para el periodo 2012 a 2018. Fuente propia

B. CONCLUSIONES Y/O RECOMENDACIONES.

La Oficina de Control Interno a través de este ejercicio longitudinal muestra como la Unidad desde su advenimiento en el año 2012 a más reciente corte de cuentas en el 2018 ha realizado acciones tendientes a mejorar su gestión presupuestal y el gasto e inversión de sus recursos.

Durante el periodo examinado se debe tener en consideración que el ejercicio financiero estaba sometido a externalidades institucionales como el ingreso de las normas internacionales y a las políticas gubernamentales relacionadas con la optimización del gasto. Amén de ello, las actividades de la planeación de todas y cada una de las actividades institucionales que tienen repercusión en los estados financieros. En este escenario la disciplina financiera se irradia en los capítulos del presupuesto, de la contabilidad y la tesorería, las cuales funcionan como modelos de control cruzados entre ellos mismos.

La evolución en el presupuesto denota como se va adquiriendo madurez en su ejercicio, que parte desde la planeación y el coste de las actividades y va hasta el manejo efectivo de los



recursos en las anualidades. Lo anterior no es óbice para advertir que la Unidad ha soportado reducción real de sus recursos financieros (calculados en términos de SMMLV) a lo largo del periodo examinado. Esta realidad lleva a la necesidad de mantener criterios de optimización y focalización de la inversión y el gasto, dentro de la línea de la efectividad fiscal institucional.

Por ello es importante mantener los criterios de comprometer el presupuesto en porcentajes cercanos al 100% y que los pagos tengan el mismo comportamiento dentro de la anualidad. Si bien es cierto que se permiten los rezagos presupuestales, una depuración en la planeación del gasto y la inversión teniendo como limite el cierre de las vigencias puede mejorar el indicador de efectividad.

La información contenida en este documento tiene como propósito mostrar gráficamente la gestión de las finanzas de la entidad y propender por que toda la organización identifique líneas de comportamiento en la gestión que en últimas permitan el logro de los objetivos institucionales. De igual manera, estos datos y los análisis a los mismos pueden ser fuente de información para la Alta Dirección a la hora de establecer los presupuestos futuros dentro de las metas fiscales de corto, mediano y largo plazo señaladas por el Gobierno Nacional.

También son fuente para reforzar los sistemas de control interno en los procesos de la Unidad a fin de que ellos den como resultado una gestión adecuada y efectiva, de suerte que la información primogénita que entregan al Proceso de Gestión Financiera se constituya en una herramienta de gerencia a nivel estratégico y no sea un simple dato a nivel operativo.

La Oficina de Control Interno ve con optimismo las gestiones que se están desarrollando en el proceso financiero institucional, como la mas reciente relacionada con los compromisos de los recursos a corte 30 de junio y las implicaciones de políticas financieras determinadas por la Alta Dirección, esta disciplina fiscal contribuye en mostrar una ejecución de los recursos públicos en total apego a los principios que regentan la función pública.

APROBÓ _____

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ANEXOS

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.