

 <b>El conocimiento es de todos</b> Minciencias	<b>INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACION</b>	<b>CODIGO:</b> E201PR01F01
		<b>Versión:</b> 00
		<b>Fecha:</b> 2020-02-10
		<b>Página</b> 1 de 7

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE AUDITORÍA**

**TIPO DE INFORME**


Preliminar

Definitivo **x**

<b>AÑO</b>	<b>AUDITORÍA, SEGUIMIENTO, O EVALUACIÓN No.</b>	<b>PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD</b>	<b>ÁREA RESPONSABLE</b>
2022	A06	Procedimiento Trámites Presupuestales A202PR4 Sección 4 Vigencias Futuras	Dirección Administrativa y Financiera

<b>PERIODO AUDITADO O EVALUADO</b>	<b>FECHA INFORME PRELIMINAR</b>	<b>FECHA INFORME DEFINITIVO</b>
2020-2021-2022	15/06/2022	21/06/2022

Informe elaborado por:  
**María Betty Ricaurte López**  
Oficina de Control Interno

 <b>El conocimiento es de todos</b> Minciencias	<b>INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN</b>	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 2 de 7

## Contenido

INTRODUCCIÓN .....	3
1. OBJETIVOS .....	3
2. ALCANCE .....	3
3. METODOLOGÍA.....	3
4. MUESTRA .....	4
5. RIESGOS EVALUADOS .....	5
6. RESULTADOS DE AUDITORIA .....	6
6.1 FORTALEZAS .....	6
6.2 HALLAZGOS .....	6
6.3 OPORTUNIDADES DE MEJORA .....	7


## INTRODUCCION

En cumplimiento del Rol de Evaluación y Seguimiento de la Oficina de Control Interno, y de acuerdo con el Plan Anual de Auditoría del año 2022, se presenta el informe correspondiente a la Auditoría realizada al Procedimiento de Trámites Presupuestales A202PR4 Sección 4 Vigencias Futuras.

Este trabajo fue realizado bajo los estándares de auditoría generalmente aceptados. De acuerdo con lo anterior, el trabajo fue ejecutado con base a muestras aleatorias, por lo cual pueden existir desviaciones en el procedimiento auditado que no fueron identificadas por las técnicas de auditoría aplicadas.

El presente informe contiene los hallazgos identificados en el procedimiento evaluado, los riesgos, y las recomendaciones propuestas por la Oficina de Control Interno.

En este contexto, para desarrollar la Auditoría se tomó como referencia el procedimiento, Guías, Manuales y documentos técnicos, formatos y demás documentos vigentes en el SGC – GINA, así como del Mapa. Evaluando el cumplimiento de los requisitos técnicos, las disposiciones internas, y la normatividad vigente.

 <b>El conocimiento es de todos</b> Minciencias	<b>INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN</b>	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 3 de 7

## 1. OBJETIVOS

Evaluar el cumplimiento del Procedimiento objeto de auditoría, considerando la normatividad vigente y las políticas establecidas por el Ministerio.

Comprobar lo adecuado del diseño y efectividad de los controles que se han definido para mitigar los riesgos, identificados en el procedimiento.

## 2. ALCANCE

La auditoría se ejecutó a la muestra seleccionada de las Vigencias Futuras de Funcionamiento e Inversión constituidas y ejecutas en los años 2020, 2021, 2022 y 2023.

## 3. METODOLOGÍA

La metodología empleada para desarrollar esta auditoría fue:

- Entendimiento del procedimiento.
- Identificación de Riesgos y Controles.
- Ejecución de pruebas de Auditoría.
- Validación de Resultados y emisión de Informe.

La información fue tomada por muestra a través del reporte suministrado por Dirección Administrativa y Financiera:

- 1) Vigencias futuras 2020 y ejecución cupos VF 2019-2020 en 2021
- 2) Vigencias futuras 2021 y ejecución cupos VF 2019-2020-2021 en 2022
- 3) Acta Vigencias Futuras Trasladas Vigencia 2020, 2021 y 2022

Adicionalmente, se extracto reporte de SIIF Vigencias Futuras de los años objeto de Auditoría.

Normatividad:

- Ley 819 de 2003, "por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones".
- Ley 1508 de 2012 "Por la cual se establece el régimen jurídico de las Asociaciones Público-Privadas, se dictan normas orgánicas de presupuesto y se dictan otras disposiciones."
- Decreto 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público".
- Decreto 111 de 1996, "Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto".
- Decreto 1805 del 31 de diciembre de 2020 por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2021.

- Decreto 1793 del 21 de diciembre de 2021 por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2022.

#### 4. MUESTRA

De las Bases suministradas por la Dirección Administrativa y Financiera, y las actas de constitución de Vigencias Futuras se tomó la siguiente muestra:

No	Año	Tipo	Nombre	Valor Comprometido
1	2020	Funcionamiento	SOFTWARE HOUSE LTDA	23.664.340
2	2020	Funcionamiento	VIGIAS DE COLOMBIA S. A	71.119.266
3	2020	Funcionamiento	SERVIASEO S. A	41.575.318
4	2020	Inversión	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 864/2018	59.595.960.000
5	2020	Inversión	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 770/2019	10.872.734.193
6	2020	Inversión	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 776/2016	14.355.755.596
7	2021	Funcionamiento	CENTRO CAR 19 LIMITADA	26.180.779
8	2021	Funcionamiento	COOPERATIVA AUTONOMA SEGURIDAD	87.724.084
9	2021	Funcionamiento	IFX NETWORKS COLOMBIA SAS	16.408.017
10	2021	Funcionamiento	INFOTIC S.A.	38.909.206
11	2021	Funcionamiento	ORGANIZACION TERPEL S.A.	17.357.859
12	2021	Funcionamiento	RECIO TURISMO S.A.	59.998.452
13	2021	Funcionamiento	SERVI LIMPIEZA S.A.	32.109.120
14	2021	Funcionamiento	SERVICIOS POSTALES NACIONALES	1.0179.560
15	2021	Funcionamiento	SOFTWARE HOUSE LTDA	22.853.950
16	2021	Funcionamiento	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION	107.950.367
17	2021	Inversión	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 864/2018	60.494.303.530
18	2021	Inversión	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 770/2019	14.728.407.962
19	2022	Inversión	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 597/2021	16.601.251.106
20	2022	Inversión	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 864/2018	8.398.748.894

La anterior muestra, por año representa:

Año 2020: 91%

Año 2021: 74%

Año 2022: 20%

El valor tomado para el cálculo de la muestra corresponde al valor comprometido, por vigencia fiscal.

## 5. RIESGOS EVALUADOS

En el marco de los objetivos y el alcance establecido para esta Auditoría, se evalúan los riesgos actuales establecidos en el Mapa de Riesgos vigente y los riesgos potenciales identificados, que pueden afectar los resultados institucionales.


De acuerdo con lo que se encuentra publicado en la actualidad en GINA, actualmente existen 1 (un) riesgo identificado directamente con el Proceso de Trámites Presupuestales en lo que compete al procedimiento objeto de auditoría y específicamente a las Vigencias Futuras, así:

PROCESO	RIESGOS ACTUALES DEL PROCEDIMIENTO	RIESGO INHERENTE	CONTROLES	RIESGO RESIDUAL
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>	R45 2022 Posibilidad de afectación económica por registrar actos administrativos que afectan el presupuesto debido a acciones contrarias a la normatividad o no presentar el anteproyecto de presupuesto en los plazos establecidos	Zona de riesgo Moderada	Uno de los controles señalados en el Mapa de Riesgos es:  Actas de constitución de vigencias futuras.	Zona de riesgo baja

Se recomienda respecto a los riesgos, documentar uno directamente relacionado con las Vigencias Futuras que podría estar orientado a la posibilidad de desviar la gestión presupuestal comprometiendo vigencias futuras sin autorización legal favoreciendo a servidores o terceros en beneficio particular, excediendo la apropiación disponible.

### PRUEBA DE DISEÑO DE CONTROLES

En la ejecución de las pruebas de auditoría para verificar el cumplimiento de las actividades de control, se evidencio que existen las Actas de constitución de vigencias futuras, sin embargo, no se evidencia como registro del procedimiento, en la sección 4 objeto de Auditoría.

 <b>El conocimiento es de todos</b> Minciencias	<b>INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN</b>	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 6 de 7

## 6. RESULTADOS DE AUDITORIA

### 6.1 FORTALEZAS

Como parte del componente de Ambiente de Control se destaca el cumplimiento y compromiso de la Dirección Administrativa y Financiera, que se refleja en el compromiso del personal vinculado al control del procedimiento.


Así mismo, el compromiso y disposición del personal para atender la auditoría de acuerdo con la programación y entrega de información de manera oportuna.

### 6.2 HALLAZGOS

Una vez verificada la muestra de acuerdo con el alcance de la Auditoría, no se identifican hallazgos, ya que para el caso de la ejecución todo se encuentra soportado:

No	Año	Tipo	No Autorización VF	Nombre	Valor Autorizado en Acta***	Valor Inicial compromiso presupuestal	Valor Comprometido
1	2020	Funcionamiento	67219	SOFTWARE HOUSE LTDA	23.664.340	23.664.340	23.664.340
2	2020	Funcionamiento	67219	VIGIAS DE COLOMBIA S.A	61.663.759	61.663.759	71.119.266
3	2020	Funcionamiento	67219	SERVIASEO S.A	44.520.705	44.520.705	41.575.318
4	2020	Inversión	96719	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 864/2018	59.595.960.000	59.595.960.000	59.595.960.000
5	2020	Inversión	96719	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 770/2019	10.872.734.193	10.872.734.193	10.872.734.193
6	2020	Inversión	90316	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 776/2016	22.354.095.320	22.354.095.320	14.355.755.596
7	2021	Funcionamiento	91320	CENTRO CAR 19 LIMITADA	27.000.000	27.000.000	26.180.779
8	2021	Funcionamiento	91320	COOPERATIVA AUTONOMA SEGURIDAD	89.843.056	89.843.056	87.724.084
9	2021	Funcionamiento	35320	IFX NETWORKS COLOMBIA SAS	9.461.256	9.461.256	16.408.017
10	2021	Funcionamiento	91320	INFOTIC S.A.	39.600.000	39.600.000	38.909.206
11	2021	Funcionamiento	91320	ORGANIZACION TERPEL S.A.	23.800.000	23.800.000	17.357.859
12	2021	Funcionamiento	154320	RECIO TURISMO S.A.	60.000.000	60.000.000	59.998.452
13	2021	Funcionamiento	91320	SERVI LIMPIEZA S.A.	36.173.238	36.173.238	32.109.120
14	2021	Funcionamiento	154320	SERVICIOS POSTALES NACIONALES	2.838.900	2.838.900	1.079.560
15	2021	Funcionamiento	154320	SOFTWARE HOUSE LTDA	22.853.950	22.853.950	22.853.950
16	2021	Funcionamiento	91320	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION	83.024.000	111.794.828	107.950.367
17	2021	Inversión	96719	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 864/2018	60.494.303.530	60.494.303.530	60.494.303.530
18	2021	Inversión	81920	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 770/2019	14.728.407.962	14.728.407.962	14.728.407.962
19	2022	Inversión	55221	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 597/2021	32.519.274.150	32.519.274.150,00	16.601.251.106
20	2022	Inversión	96719	FIDUCIARIA LA PREVISORA CONVENIO 864/2018	61.410.613.000	61.410.613.000,00	8.398.748.894

\*\*\* Hace referencia al acta Constitución Vigencias Futuras de cada Vigencia, elaborada por la Dirección Administrativa y Financiera

 <b>El conocimiento es de todos</b> Minciencias	<b>INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN</b>	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 7 de 7

### 6.3 OPORTUNIDADES DE MEJORA

1. Dado que algunos valores autorizados para la respectiva vigencia no se ejecutaron en su totalidad, se recomienda realizar adecuada planeación y gestión oportuna de la utilización de estos recursos solicitados por medio de las vigencias futuras, con el fin de cumplir los objetivos para los cuales fueron solicitadas.
2. Verificado el Procedimiento de Trámites Presupuestales A202PR04 Sección 4 Vigencias Futuras, es importante que se revise la columna relaciona como Diagrama de Bloques ya que algunos conectores no presentan lógica o secuencia correcta.




---

**MARIA BETTY RICAURTE L**  
**AUDITORA OFICINA DE CONTROL INTERNO**




---

**GUILLERMO ALBA CARDENAS**  
**JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO**