

Ricardo Rodríguez Yee

Vicecontralor- Contraloría General de la República

**Utilidad de la Información
Financiera para la toma de
decisiones, control
y rendición de cuentas**

INFORMACIÓN FINANCIERA

CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN

- Se relacionan con el **objeto social y la misión de la entidad**
- Están conforme a un **marco legal**
- Son **registrados y divulgados** de forma adecuada

**OPERACIONES
Y
EVENTOS**

Ciudadanía

Sector
Público

Accionistas

CONTROL EFICIENTE SOBRE LOS BIENES, OBLIGACIONES Y OPERACIONES



Control Fiscal

Contraloría General de la República

Gestión Efectiva de los Recursos

Artículo 8 Ley 42 de 1993

Los recursos asignados deben ser los más convenientes para **maximizar los resultados** y **obtener los menores costos** para adquirir los bienes y servicios en las mismas condiciones de calidad y oportunidad con el fin de **cumplir los objetivos y las metas**



Rendición de información

TRANSPARENCIA

Control Fiscal

Micro:

Vigilancia Fiscal

Auditorías

Macro:

Seguimiento a la Ejecución del Recurso Público

Análisis y evaluación de la programación y ejecución presupuestal y de los estados contables

Análisis de la Política Fiscal

Determinación del **déficit fiscal**

Deuda pública su sostenibilidad y de las de las finanzas públicas

Evaluación de las políticas públicas

Asignación eficiente de los **recursos públicos**

Control sobre la **real provisión de bienes o servicios** del Estado

Micro:



Auditoría

Financiera

Cumplimiento

Desempeño

Corrupción

**Uso indebido
de activos**

**Manipulación
de cifras**

Presión

Oportunidad

Racionalización

Micro:

**Auditoría
Financiera
con más
alcance...**

Presupuesto

¿Ocurren los hechos?

¿Cuesta lo que dice costar?

Contable

¿Está todo allí?

¿Existe y está relacionado?

Micro:

Resultados contables

1. Giro de anticipos para Bienes y/o Servicios

Financiación al contratista (Balance Cero)

Anticipos superiores a la garantía de la carta de crédito

2. Causación de Cuentas x Pagar y amortización de anticipos

-Facturación
-Excepciones al proceso de revisión
-Anticipos sin amortizar
-Causación de provisiones para Bs. y Ss. recibidos no facturados

3. Aumento de la Construcción en curso

-Diferentes criterios para la capitalización de los costos
-Ajustes excesivos justificados en cambios de normatividad

4. Entrada en operación del activo

-Inconsistencias en las fechas de inicio de operaciones real con los registros contables
-Costos adicionales: ¿Qué son?
¿Conservación o reparación (Daño)?

5. Manejo de inventarios

-Inconsistencias por los **inventarios** que no se utilizaron y están capitalizados

6. Unidad generadora de efectivo

-Pérdida por deterioro
-Valor de mercado

CASO REFICAR...

Identificación de riesgos y diseño de procedimientos de auditoría a partir de la información financiera...

Resultados presupuestales

1. Decisiones de endeudamiento

- Aumento excesivo del presupuesto y endeudamiento por encima de lo recomendado por el CONPES

2. Esquemas de pagos

- **Cambios en los plazos** por la entrada tardía de la planta

3. Deuda

- Evolución del saldo de la deuda
-Causación de intereses adicionales por el **endeudamiento adquirido**

Micro:

Hallazgos

Valoración del inventario de materiales sobrantes
- Cuantía Indeterminada

Mayores valores causados en la propiedad planta y equipo -
Cuantía **2.976.809 millones**

Cálculo del Deterioro -
Cuantía Indeterminada

Efecto: Incertidumbre en el saldo de la cuenta de propiedad, planta y equipo. Afecta la opinión de los **estados financieros de 2017**

Efecto: Sobrestimación del valor de los **activos que afecta la opinión** de los **Estados Financieros de 2017**

Efecto: Incertidumbre en el saldo de la cuenta de propiedad, planta y equipo. **Afecta la opinión** de los estados financieros de 2017

Macro:

Observatorio de Control y Vigilancia de las Finanzas y Políticas Públicas

Estadísticas

Indicadores

Estudios

Análisis

Informes

Base de datos

Procesos

Formación

Gobierno de datos

Analítica de datos

Macro:

Estructura del OCVFPP



FUNCIONAMIENTO OCÉANO

Big Data

Más de
20
millones de registros



OCÉANO
CENTRAL DE INFORMACIÓN
CONTRACTUAL

Agregan
Integran
Limpian
Cruzan
Almacenan
Analizan
Investigan

Órganos de Control

Volumen
Velocidad
Variedad
Veracidad

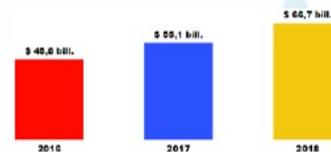
Valor
Variabilidad
Visualización

Solicitudes ciudadanas

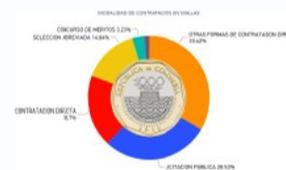
Áreas misionales CGR



Mapas de
Calor



Informes
Comparativos



Análisis de
Concentración
Contractual



Mallas De
Contratación

Fuentes de Información



Lucha contra la corrupción

¿Cómo se puede combatir la corrupción a través de Océano?

- Identificación de posibles carteles de contratación
- Estudios de costos comparativos de precios con elementos o servicios similares
- Patrones de comportamiento de contratistas riesgosos
- Alerta de contratación sin el cumplimiento de los requisitos legales
- Identificación de entidades con más contratos modificados ya sea en valor, plazo o mayores cantidades de obra
- Análisis de posibles sobrecostos
- Concurrencia de multiobjetos en un mismo periodo
- Establecer la confiabilidad de un contratista
- Disuadir a los posibles corruptos al sentirse observados en tiempo real
- Priorizar la revisión del buen manejo de anticipo para contratos riesgosos, con el fin de evitar la inversión de estos recursos en otras obras previamente contratadas.
- Relaciones entre contratistas y contratantes
- Revisión de la efectividad de la inversión a través de correlación entre la asignación del presupuesto por sectores versus los indicadores sociales y económicos
- Predecir a través de algoritmos que analicen las bases de datos de denuncias y lo que se dice que los personajes en medios y redes sociales.

Gracias



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA