



1. Fecha: Enero 2021

2. Dependencia a evaluar: Grupo de Gestión Financiera

3. Objetivos Institucionales relacionados con la dependencia:

Consolidar a Función Pública como un Departamento eficiente, técnico e innovador.

4. PRODUCTO SGI	5. MEDICIÓN DE PRODUCTOS	
	5.1. Avance producto SGI	5.2. Análisis de Resultados
Ejecución presupuestal adelantada	12	<p>Para la ejecución del entregable se llevaron a cabo las siguientes actividades:</p> <p>1.Elaborar tableros de control presupuestales: Durante la vigencia se elaboraron y remitieron a los responsables de la ejecución presupuestal 59 tableros de control. \\Yaksa\12003ggf\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\EVIDENCIAS EJECUCION PPTAL\2020_Ejecucion_tableros_control En la ruta, se evidencian 59 archivos.</p> <p>2.Expedir CDP para la entidad: Durante la vigencia se registraron y expidieron 375 certificados de disponibilidad presupuestal – CDP en el SIIF NACIÓN. \\Yaksa\12003ggf\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\EVIDENCIAS EJECUCION PPTAL\2020-Ejecucion_Tableros_de_Control Archivos mensuales.</p> <p>3.Expedir registros presupuestales: Durante la vigencia, mediante el SIIF Nación se expidieron 3486 compromisos y/o Registros Presupuestales. \\Yaksa\12003ggf\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\EVIDENCIAS EJECUCION PPTAL\2020_Ejecucion_tableros_control Archivos mensuales</p> <p>4. Generar cuentas por pagar y obligaciones: Durante la vigencia se tramitaron a través de SIIF NACIÓN 8707 obligaciones, de las cuales 124 fueron anuladas por error en la escogencia del rubro y afectación contable errada, falta de PAC y por solicitud de pagaduría. \\Yaksa\12003ggf\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\EVIDENCIAS SGI\INDICADORES\OBLIGACIONES Archivos mensuales</p>

		<p>5. Generar órdenes de pago: Durante la vigencia, se generaron y autorizaron a través de SIIF NACIÓN 7949 órdenes de pago presupuestales. \\Yaksa\12003GGF\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\PAGADURIA\COMPROBANTES_DE_EGRESO</p>
Estados financieros publicados	12	<p>Con el fin de dar cumplimiento al entregable, se ejecutaron las siguientes actividades:</p> <p>1. Preparar los estados financieros: en el mes de febrero una vez efectuado el cierre en SIIF NACIÓN, se realiza transmisión a través de la Plataforma CHIP, se descargan, preparan y genera el juego completo de Estados Financieros los cuales son publicados en la página web de Función Pública.</p> <p>Durante el mes de junio se elaboraron los estados financieros de marzo, abril y mayo previamente la realización de los borradores de los mismo donde se realiza la verificación de los saldos de cada una de las cuentas contables con los reportes de saldos y movimientos que se encuentran en SIIF Nación. Así mismo, se realizó la lista de chequeo que se encuentra en el formato de verificación de consistencia contable.</p> <p>\\Yaksa\12003ggf\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\EVIDENCIAS SG\PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS\5_Mayo 2020-06-25_Borrador_estado_de_resultados, 2020-06-24_Borrador_estado_de_situacion_financiera, 2020-06-24_Formato_de_verificacion</p> <p>En el segundo semestre, se observa la elaboración de los estados financieros mensualmente.</p> <p>\\Yaksa\12003ggf\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\EVIDENCIAS SG\PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS\11_Noviembre 2020-12-21_Borrador_estado_de_resultados, 2020-12-21_Borrador_estado_de_situacion_financiera, 2020-12-22_Verificacion_consistencia_contable</p> <p>2. Registrar, analizar y depurar información a revelar en los estados financieros: durante la vigencia, se realizaron las reclasificaciones, registros contables, depuraciones y conciliaciones con las diferentes áreas que proveen información al grupo contable para la elaboración de los estados financieros del mes de junio, con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz.</p> <p>\\Yaksa\12003ggf\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\EVIDENCIAS SG\CONCILIACIONES\Conciliaciones_noviembre 2020-12-18_Juridica, 2020-12-18_Control_interno_disciplinario, 2020-12-18_Administrativa Archivos mensuales</p>

6. Evaluación de la Oficina de Control Interno a los compromisos de la dependencia:

Indicadores: Revisado el Sistema de Gestión Institucional – SGI, el Grupo de Gestión Financiera, reporta los siguientes indicadores:

- a) *Ejecución financiera:* Variables - Informes de ejecución presentados /obligaciones cumplidas
Durante la vigencia se presentaron los informes de ejecución a las dependencias a través de los tableros de control (como mínimo cuatro al mes). Así mismo, mensualmente se tramitaron las solicitudes de pago radicadas.
- b) *PAC Ejecutado:* PAC ejecutado gasto personal + PAC ejecutado gastos generales + PAC ejecutado inversión csf + PAC ejecutado transferencias corrientes + PAC ejecutado gastos inversión ssf.

A continuación, se describe el PAC ejecutado en la vigencia 2020:

SITUACION PAC CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
Posición	PAC Ejecutado	PAC Sin Ejecutar
1-1 ANC - GASTOS DE PERSONAL NACION CSF	90.80%	9,20%
1-2 ANC - GASTOS GENERALES NACION CSF	90.99%	9,01%
1-3- MESADAS PENSIONALES - IMPUESTOS	99.96%	0,04%
3-8 CNC - INVERSION ORDINARIA NACIÓN CSF	82.17%	17,83%
6-8 CNS - INVERSION ORDINARIA NACIÓN SSF	64.87%	35,13%

Fuente: \\yaksa\12003GGF\2020\DOCUMENTOS DE APOYO\PAGADURIA\PAC\SITUACION PAC

Teniendo en cuenta los registros mensuales en el SGI, se puede observar que en algunos meses no se cumple con la ejecución del PAC programado, por las siguientes razones: el Grupo de Gestión Humana realiza proyección superior en las nóminas temporales, tramites de apertura de la cuenta corriente en el Banco Popular y el Ministerio de Hacienda, todos los contratistas no radicaron las cuentas de cobro de manera oportuna y algunos radicados de facturas llegaron incompletos al GGF.

Riesgos: En el Proceso de Gestión de Recursos, se definieron los siguientes riesgos para el Grupo de Gestión Financiera:

Riesgo	Causa	Acción de control	fecha inicio	Fecha fin	Reporte avances SGI
Destinación de recursos públicos de forma indebida en favor de un privado o tercero.	Desconocimiento o inadecuada aplicación de la normativa vigente, de lineamientos y procedimientos	El líder de cada subproceso al momento de ingresar un nuevo servidor o contratista, socializara la normativa y documentos asociados al mismo mediante reuniones internas. En caso que el personal no pueda asistir a la reunión, se reprograma. Se evidenciará su gestión mediante reuniones internas.	01-01	31-12	Se realizo inducción a los servidores nuevos que ingresaron al Grupo de Gestión Financiera

	Abuso de poder	El líder del Subproceso semestralmente, con el fin de validar la debida aplicación de los procedimientos efectuara prueba de recorrido aleatorias. En el caso de identificar inconsistencias se procederá a evaluar. la pertinencia de la actualización del documento. Se evidenciará su gestión mediante reuniones internas o control de cambios del documento.	01-01	31-12	Para el mes de junio se hace prueba de recorrido al procedimiento de Ejecución del Gasto encontrando que había algunas actividades que ya no se hacían o se habían modificado por lo que se está trabajando en el ajuste del procedimiento. En el mes de octubre se efectúa prueba de recorrido en el procedimiento de radicación de cuentas toda vez que, por efectos de validar el cumplimiento en materia de facturación electrónica a todos los proveedores de bienes y servicios del Estado, entre otros.
	Tráfico de influencias.	El líder del Subproceso, semestralmente, con el fin de validar la debida aplicación de los procedimientos efectuara prueba de recorrido aleatorias. En el caso de identificar inconsistencias se procederá a evaluar. la pertinencia de la actualización del documento Se evidenciará su gestión mediante reuniones internas o control de cambios del documento.	01-01	31-12	En el mes de enero se realizó prueba de recorrido del procedimiento para radicación y pago de cuentas de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. Se realiza cambio del procedimiento trámite de radicación y pago de honorarios de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, así como los formatos asociados al pago de contratistas personas naturales y jurídicas.
Incumplimiento de las metas Institucionales asociado a la gestión de recursos	Desconocimiento normativo	El líder de cada subproceso al momento de ingresar un nuevo servidor o contratista, socializara la normativa y documentos asociados al mismo mediante reuniones internas. En caso que el personal no pueda asistir a la reunión, se reprograma. Se evidenciará su gestión mediante reuniones internas.	01-01	31-12	Con ocasión de la llegada de una nueva servidora a la pagaduría se adelantaron capacitaciones sobre normativa y documentos asociados al perfil pagador entidad.
	Falta de aplicación de los procedimientos asociados al proceso	El líder del Subproceso semestralmente con el fin de validar la debida aplicación del procedimiento efectuara prueba de recorrido aleatorias. En el caso de identificar inconsistencias se procederá a evaluar. la pertinencia de la actualización del documento Se evidenciará su gestión mediante reuniones internas o control de cambios del documento.	01-01	31-12	Para el mes de junio se hace prueba de recorrido al procedimiento de Ejecución del Gasto encontrando que había algunas actividades que ya no se hacían o se habían modificado por lo que se está trabajando en el ajuste del procedimiento. En el mes de octubre se efectúa prueba de recorrido en el procedimiento de radicación de cuentas toda vez que, por efectos de validar el cumplimiento en materia de facturación electrónica a todos los proveedores de bienes y servicios del Estado.

	Inoportunidad en la gestión contractual financiera y administrativa	El líder del subproceso cuando se requiera, con el fin de facilitar el seguimiento y generar alertas a las actividades más relevantes del subproceso, asignarán las tareas a través de Outlook. En caso de incumplimiento a las tareas asignadas, el líder reprogramará o reasignará la tarea. Se evidenciará su gestión mediante registro en Outlook.	01-01	31-12	Se agendaron a través del Outlook las actividades que requieren seguimiento y cumplimiento estricto de fechas o que requieren especial cuidado.
Incumplimiento normativo en el desarrollo de actividades Financieras, contractuales y administrativas	Aplicación indebida de los procedimientos internos	El líder del Subproceso semestralmente con el fin de validar la debida aplicación de los procedimientos efectuara prueba de recorrido aleatorias. En el caso de identificar inconsistencias se procederá a evaluar la pertinencia de la actualización del documento Se evidenciará su gestión mediante reuniones internas o control de cambios del documento.	01-01	31-12	Para el mes de junio se hace prueba de recorrido al procedimiento de Ejecución del Gasto encontrando que había algunas actividades que ya no se hacían o se habían modificado por lo que se está trabajando en el ajuste del procedimiento En el mes de octubre se efectúa prueba de recorrido en el procedimiento de radicación de cuentas toda vez que, por efectos de validar el cumplimiento en materia de facturación electrónica a todos los proveedores de bienes y servicios del Estado
	Desconocimiento de la normativa	El líder de cada subproceso al momento de ingresar un nuevo servidor o contratista, socializara la normativa y documentos asociados al mismo mediante reuniones internas. En caso que el personal no pueda asistir a la reunión, se reprograma. Se evidenciará su gestión mediante reuniones internas.	01-01	31-12	Con ocasión de la llegada de una nueva servidora a la pagaduría se adelantaron capacitaciones sobre normativa y documentos asociados al perfil pagador entidad.

Fuente: Matriz de riesgos institucionales 2020

El Grupo de Gestión Financiera realizó el reporte de seguimiento a los riesgos en la periodicidad establecida en el Sistema de Gestión Institucional – SGI.

7. Recomendaciones de mejoramiento de la Oficina de Control Interno:

Teniendo en cuenta que, en algunos meses se superaron los porcentajes permitidos por el INPANUT (indicador de PAC no utilizado), el cual corresponde al porcentaje de PAC asignado que no fue girado al cierre de cada mes, se sugiere la implementación de acciones eficaces que permitan minimizar el riesgo de incumplimiento de esta disposición.

8. Firmas:

Esneda Gamboa Malagón
Auditor (es)

Luz Stella Patiño Jurado
Jefe Oficina de Control Interno