| **Proceso Auditado** | | División Financiera y Presupuesto / Auditoría Interna de seguimiento a las reservas presupuestales | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Líder de proceso Auditado** | | Dr. DANIEL ENRIQUE CURE PÉREZ - Jefe División Financiera y de Presupuesto. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ítem** | **Observación /hallazgo** | **Causas raíz** | **Acción correctiva a implementar** | **Actividad de mejora** | **Fecha Inicio** | **Fecha Fin** | **Soporte** | **Responsable** |
| **1** | Contrasta la realidad de la ejecución activa del presupuesto con el pago de la ejecución | Teniendo en cuenta que el grueso de la ejecución del presupuesto de la cámara de representantes es funcionamiento, se genera una discordancia, por cuanto el pago no se realiza por falta de flujo de caja, al estar supeditado a giros del Ministerio de Hacienda, por no disponer de caja propia | Elaboración de comités de PAC donde se requiera los recursos de conformidad a las realidades de ejecución contractual | -Se realizarán en conjunto con las oficinas administrativas una verificación detallada de los contratos con saldo pendiente por obligar para determinar las necesidades de pago en forma mensualizada y que el PAC asignado por el MHCP corresponda a lo que realmente se va a cancelar | 5 de enero de 2022 | 31 de noviembre de 2022 | Actas de comité de PAC | Dr. DANIEL ENRIQUE CURE PÉREZ - Jefe División Financiera y de Presupuesto |
| **2** | Los Planes de pago establecidos en la Etapa Precontractual (Estudios Previos); el Plan de pagos en la plataforma transaccional del Estado colombiano, SECOP II y los pagos en SIIF Nación presentan diferencias en las  mensualidades establecidas, para el trámite de pago de las cuentas | Las no alineaciones de los planes de pago pueden conllevar a incurrir en errores al Supervisor del Contrato a autorizar pagos no fijados en la Etapa Precontractual y autorizar el proceso de ejecución, al Proceso Financiero y de Presupuesto a realizar la cadena básica presupuestal sin estar alineada con el SECOP II y la Etapa Precontractual. | Elaboración de comités de PAC donde se requiera los recursos de conformidad a las realidades de ejecución contractual | -Se realizarán en conjunto con las oficinas administrativas una verificación detallada de los contratos con saldo pendiente por obligar para determinar las necesidades de pago en forma mensualizada y que el PAC asignado por el MHCP corresponda a lo que realmente se va a cancelar | 5 de enero de 2022 | 31 de noviembre de 2022 | Actas de comité de PAC | Dr. DANIEL ENRIQUE CURE PÉREZ - Jefe División Financiera y de Presupuesto |
| **3** | Las facturas del contrato cargadas al SECOP, se tramitaron Dos (02) facturas de las Dos (2) estimadas para el pago; la cuenta n.º 1 con un valor de ($ 7.644.200) y la cuenta n. º2 con un valor de ($5,605,800). La primera cuenta de cobro, se generó la fecha de recepción original el 9/12/2020 para trámite. Sin embargo es de resaltar que la cuenta debe estar radicada en el correo dispuesto por la división financiera | La generación de la Cadena Básica Presupuestal, NO fue realizado en tiempos de oportunidad por el Proceso Financiero y la Sección de pagaduría, generando la Reserva Presupuestal. CPS 1360 CPS 1110 | Elaboración de circular interna donde establezca las fechas máximas de radicación, giro y pagos de las cuentas | De conformidad a los lineamientos que establezca el MHCP, se emitirá circular interna para determinar las fechas máximas de radicación, giro y pagos de las cuentas | 01 de octubre 2022 | 31 de diciembre 2022 | CIRCULAR INTERNA | Dr. DANIEL ENRIQUE CURE PÉREZ - Jefe División Financiera y de Presupuesto |
| **4** | El equipo auditor realizo la validación y estimación aproximada del valor a cancelar por concepto de pago de planillas para cada una de las cuentas tramitadas, del contrato CPS 111 del 2020. Asimismo, se da cuenta de que la última cuenta no posee el ultimo pago de seguridad social. | La planilla aportada, de la cuenta No. 01, no se encuentra dentro del plazo de ejecución del contrato, por lo tanto, el valor cancelado no puede ser tomado como parte del ingreso recibido en el desarrollo del contrato | Elaboración de una hoja de control por parte de los supervisores donde se verifique y certifique los valores  a cancelar por concepto de pago de planillas para cada una de las cuentas tramitadas, | Que el supervisor ejerza un control  *para que el contratista cumpliera con las obligaciones relacionadas con los aportes al Sistema General de Seguridad Social (salud, pensión y riesgos profesionales), en los porcentajes establecidos por la ley* | 01-07-2022 | 31-12-2022 | Hoja de control y planilla de pago | Supervisores de contratos |
| **5** | Las reservas constituidas en los rubros asociados a Gastos de Personal, llama la atención la afectación del rubro ***“SALARIO A- 01-01-01”*** desagregado a **“SUELDO BÁSICO A-01-01-01-001-001** | No se cumple el principio de especialización en del presupuesto. | Afectar el presupuesto de conformidad a la naturaleza del gasto y al catálogo presupuestal de gastos | Afectar el presupuesto de conformidad a la naturaleza del gasto y al catálogo presupuestal de gastos | 01-01-2022 | 01-12-2022 | Ejecución presupuestal | Dr. DANIEL ENRIQUE CURE PÉREZ - Jefe División Financiera y de Presupuesto |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha de Ejecución de la Auditoría:** | |  | | **Fecha de Elaboración del plan:** |  | **Fecha de presentación del plan:** |  | |

**CONTROL DE CAMBIOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nº VERSIÓN** | **FECHA** | **DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO** |
| 1 | 01/01/2016 | Versión inicial del formato |
| 2 | 28/01/2022 | La 2da versión fue aprobada acta 1 Comité Institucional de Gestión y Desempeño llevado a cabo el 28 de enero de 2022 y reformula todo el formato. |