	<b>FORMATO:</b> INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA  <b>PROCESO:</b> EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	<b>Versión</b>	3
		<b>Fecha</b>	30/11/2022
		<b>Código</b>	EI-F-14

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME EJECUTIVO**

**CLASE DE AUDITORÍA:** INTERNA DE GESTIÓN  ESPECIAL

**UNIDAD AUDITADA:** PROCESO FINANCIERO DEL IEMP: PRESUPUESTAL, CONTABLE Y DE TESORERÍA, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE DICIEMBRE DE 2021 Y EL 30 DE JUNIO DE 2022


**NÚMERO DE EXPEDIENTE:** 106/2022/EV

**JEFE OFICINA CONTROL INTERNO:** NATALIA QUINTERO PERDOMO

**AUDITOR(ES):**

**MODALIDAD DE LA AUDITORÍA:** HILDA ESPERANZA GONZÁLEZ  
AVELLANEDA


**FECHA DEL INFORME:** 12 DICIEMBRE DE 2022

	<b>FORMATO:</b> INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA  <b>PROCESO:</b> EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	<b>Versión</b>	3
		<b>Fecha</b>	30/11/2022
		<b>Código</b>	EI-F-14

## TABLA DE CONTENIDO

**Pág.**

<b>1.</b>	<b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>3</b>
1.1	OBJETIVO GENERAL.....	3
1.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	3
<b>2.</b>	<b>ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>CRITERIOS DE AUDITORÍA .....</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>4</b>

	<b>FORMATO:</b> INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA  <b>PROCESO:</b> EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	<b>Versión</b>	3
		<b>Fecha</b>	30/11/2022
		<b>Código</b>	EI-F-14

## 1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### 1.1 Objetivo General

Evaluar la gestión adelantada en el Proceso Financiero del IEMP y la existencia, aplicación y eficacia de los controles establecidos en lo relacionado con la ejecución presupuestal del gasto (cadena básica) y del ingreso

### 1.2 Objetivos Específicos


- A través de pruebas de recorrido (documentales y en el sistema) de los trámites realizados en SIIF Nación través de la cadena básica (CDP-RP-Cuenta- Obligación-efe y pago, así como los efectos contables), evaluar la existencia y eficacia de los controles establecidos en el Proceso Financiero de la PGN.
- Evaluar los controles y gestión en materia de ingresos.
- Verificar la identificación, el análisis y el manejo de los riesgos relacionados la con la Cadena Básica (Presupuestal, contable, tesorería)
- Analizar la gestión del PAC.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia contable, presupuestal y de tesorería.
- Comprobar la ejecución y efectividad de las acciones correctivas o de mejora propuestas en el plan de mejoramiento suscrito con motivo de la auditoría realizada por la OCI en el año 2021.

## 2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Evaluar la gestión, la existencia, aplicación y eficacia de los controles establecidos en el Proceso Financiero del IEMP – en lo relacionado con la ejecución presupuestal del gasto y del ingreso, por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2021 y el 30 de junio de 2022, mediante la comprobación selectiva de la documentación disponible que soporta los trámites realizados.

Para evaluar los controles existentes se tuvieron en cuenta los siguientes componentes de control:

Ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información comunicación, actividades de monitoreo.

	<b>FORMATO:</b> INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA  <b>PROCESO:</b> EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	<b>Versión</b>	3
		<b>Fecha</b>	30/11/2022
		<b>Código</b>	EI-F-14

### 3. CRITERIOS DE AUDITORÍA


Artículo 209 y 269 de la Constitución Política de 1991.
Ley 87 del 29 de noviembre de 1993 “Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”
Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y Ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 3 de diciembre de 2022.”
Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”
Ley No.1712 de 2014 “Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones
Decreto 1068 de 2015 “por medio del cual se expide el Decreto único Reglamentario del Sector de Hacienda y Crédito Público
Decreto 1793 de 2021 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2022, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos” y su anexo.
Resolución No. 861 del 10 de septiembre de 2019 de la PGN. Adopta el Modelo Estándar de Control Interno MECI
Resolución 444 de 2020 – Código de Integridad de la PGN
Resolución 351 de 2021 – Adopta política de riesgos de la PGN
Resolución 045 de 2018 y sus modificaciones – Políticas Contables de la PGN
Manual de Políticas de Operación procedimiento contable de la Procuraduría General de la Nación
Documentos SGC – IEMP: Instructivo de pagos v7, Procedimiento Tesorería v5, Formato Boletines de tesorería v4; Procedimiento Planeación y Presupuesto v5; procedimiento Gestión Documental 4, Procedimiento de Contabilidad v4, Instructivo para el trámite de cuentas v4.
Documentos SGC – IEMP: Instructivo de pagos v7, Procedimiento Tesorería v5, Formato Boletines de tesorería v4; Procedimiento Planeación y Presupuesto v5; procedimiento Gestión Documental 4, Procedimiento de Contabilidad v4, Instructivo para el trámite de cuentas v4, Procedimiento caja menor
Guías y procedimientos publicadas en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, enlace SIIF Nación ciclos: programación anual de caja, gestión de gasto, gestión de tesorería, caja menor, viáticos y catálogos de gastos.

### 4. CONCLUSIONES

Con fundamento en las evidencias obtenidas, se concluye, en lo que tiene que ver con el proceso financiero bajo la responsabilidad de la División Administrativa y Financiera del IEMP, se han implementado controles, pero requieren ser mejorados, para eliminar las causas que generan los hallazgos establecidos.

Aspectos Positivos:

- El personal que desarrolla las actividades del proceso financiero del IEMP en lo que tiene que ver con la Cadena Presupuestal: Ejecución Presupuestal, Cuentas, Contabilidad y

	<b>FORMATO:</b> INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA  <b>PROCESO:</b> EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	<b>Versión</b>	3
		<b>Fecha</b>	30/11/2022
		<b>Código</b>	EI-F-14

Tesorería dispone de funcionarios con los perfiles y la experiencia, adecuados, son responsables y comprometidos, lo que contribuye a la buena gestión financiera.

- Se evidencia la realización y participación en conversatorios éticos en los cuales se interiorizan los aspectos que contempla el código de integridad de la PGN.
- En la muestra evaluada, se evidencia gestión oportuna en el trámite de la cadena básica, a partir de la radicación de las cuentas hasta el pago; en la mayoría de los casos se tramita el mismo día.
- La ejecución del PAC se ha realizado de acuerdo con lo programado.
- Se observa oportunidad en los trámites relacionados con la ejecución de ingresos.
- Oportunidad en la aplicación de controles con fines de razonabilidad de la información contable, a través de la realización de conciliaciones.
- Remisión oportuna de información contable con fines de agregación y presentación de los Estados Financieros de la Procuraduría General de la Nación.
- Seguimiento por parte de los superiores inmediatos (segunda línea de defensa) frente a la evolución de la gestión presupuestal, contable y de tesorería, en las reuniones de análisis estratégico (RAE)
- Construcción de propuestas tendientes a la consecución de recursos, para hacer sostenible, financieramente al IEMP

Como resultado de la auditoría se identificaron **trece (13) hallazgos**.



**HILDA ESPERANZA GONZÁLEZ AVELLANEDA**  
Funcionaria de Control interno



Vo. Bo. **NATALIA QUINTERO PERDOMO**  
Jefe Oficina de Control Interno