

PLAN DE MANEJO Y MONITOREO

PROCESO: **GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE**

OBJETIVO DEL PROCESO: Implementar políticas, estrategias y acciones que permitan controlar el manejo de los recursos financieros y velar por la efectiva utilización de los mismos a través del diseño de indicadores de gestión y control, que soporten y complementen la evaluación fiscal realizada por los entes de control. Además, brindar asesoría y soporte para la toma de decisiones, en pro de la eficiente, eficaz y efectiva utilización y uso racional de los recursos requeridos por los ejecutores dentro del marco de los objetivos misionales del Ministerio de Cultura.

ÁREA: **Grupo de Gestión Financiera y Contable**

RIESGO	Causas Internas	ZONA DE RIESGO	OPCIONES DE MANEJO / ACCIONES	Medio de Verificación	CRONOGRAMA	RESPONSABLE	ACCIÓN DE CONTINGENCIA	SEGUIMIENTO I SEMESTRE				SEGUIMIENTO II SEMESTRE			
								AVANCE %	ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	EVALUACIÓN	ZONA DE RIESGO	AVANCE %	ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	EVALUACIÓN	ZONA DE RIESGO
Inadecuada elaboración del acto administrativo de modificaciones presupuestales en los rubros de funcionamiento	Errores en la transcripción de los recursos	32%	Seguimiento a la ejecución de las apropiaciones	Informes a Secretaría General	Mensuales			50%	El Grupo de Gestión Financiera y Contable prepara informes de ejecución financiera con periodicidad mensual con destino a Secretaría General para ser presentados al Comité Directivo. Es en esa instancia donde se realizan los seguimientos al cumplimiento de las metas de la entidad	32%	Zona de Riesgo Alta				
	Falta de planeación en la ejecución presupuestal														
Pago de obligaciones sin el lleno de los requisitos legales.	Obviar documentos requeridos para el trámite de pago. Desconocimiento de las normas presupuestales, contractuales y tributarias por parte de los supervisores en los procesos misionales y estratégicos	16%	Una muestra al año selectiva de contratos que cumplan con todos los requisitos	100% de la muestra cumpliendo con los requisitos	Octubre de 2015	Coordinador y Asesores	Devolución de documentación sin el pago realizado	0%	Pendiente octubre	16%	Zona de Riesgo Alta				
Aplicar de manera incorrecta las deducciones tributarias, en las obligaciones de pago.	Falta de revisión periódica de la normatividad vigente para el área. Interpretaciones erróneas de la norma. Cálculo de las deducciones tributarias, de manera errónea	16%	Priorizar capacitaciones para el equipo de trabajo que genere retroalimentación	Formato de asistencia a capacitaciones programadas cuando se requiere. Compartir memoria de capacitación	Cuando se requieran	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	Solicitar Capacitaciones por el ente regulador	100%	Capacitación dictada por funcionarios de la DIAN en febrero de 2015 - Tema : Actualización Reforma Tributaria Ley 1739 de 2014	16%	Zona de Riesgo Alta				
Dificultades en la Ejecución de PAC	Falta de planeación a interior de las áreas ejecutoras	16%	Modificar la circular de acuerdo al nuevo calendario de PAC, emitido por el Ministerio y forma de pago de los contratos	1 CIRCULAR	mar-15	Asesor Grupo de Gestión Financiera y Contable	Reporte a secretaria general de los supervisores que incumplen con la programación del PAC	100%	Se envió Circular Interna No. 003 del 17 de marzo de 2015 - Programación de PAC. Mensualmente se envía la circular recordando la programación del mes correspondiente (correo electrónico)	16%	Zona de Riesgo Alta				
Realizar informes financieros y contables que no reflejen información fidedigna de la entidad	Falta de documentación soporte (no existen, no son adecuados, no están completos y/o no son legibles) Desconocimiento por parte de los supervisores en la entrega de la consignación como soporte del ingreso.	32%	Realizar revisión de cumplimiento de controles según lo definido en los procesos	Controles revisados	Septiembre de 2015	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	Emitir circular recordando la obligación de entregar las copias de las consignaciones que se realicen a las cuentas de la entidad	0%	Pendiente segundo semestre	32%	Zona de Riesgo Alta				
Generación de Pagos autorizados en Plataforma	1. Utilización Indebida de la plataforma	60%	Verificación de pagos a través de las conciliaciones bancarias	No de cheques expedidos sin autorización/ total de cheques de expedidos* 100%	Semestral	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera		100%	Los pagos realizados por el área financiera han sido los autorizados en cumplimiento de lo definido y autorizado por la entidad.	60%	Zona de Riesgo extremo				