



INFORME DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

NUMERO DE PLAN	637
PROCESO AUDITADO	RECAUDO Y PAGOS, GESTION CONTABLE, RECAUDO Y PAGOS
NOMBRE DE LA ENTIDAD QUE SUSCRIBIO EL PLAN	GOBERNACION DE RISARALDA
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL	Sigifredo Salazar Osorio
NOMBRE DEL JEFE DE CONTROL INTERNO	Ruby Lucia Aguirre Torres
FECHA SUSCRIPCION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2016-10-28
FECHA DE SEGUIMIENTO A COMPROMISOS	2017-11-29
RESULTADOS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO GENERAL DEL PLAN	93.57% Adecuado
CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS	Se encuentran pendientes algunos compromisos por realizar.
PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DEL PLAN	93.57
CONCLUSIONES	Se observa un gran avance en las mejoras implementadas, se hace necesario terminar con lo que queda pendiente para terminar el plan

No	DEFICIENCIA ADMINISTRATIVA	COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS	RESPONSABLE	TERMINO	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	LOGROS ALCANZADOS	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	VALIDACIÓN DEL SEGUIMIENTO	PORCENTAJE DE AUDITORIA	OBSERVACIONES
<u>1</u>	<p>En la realización del seguimiento a los registros por concepto de transferencias y cheques no cobrados en la situación 3, se evidencian registros por valor de \$-163.155.695.23 de las vigencias 2014 - 2015 - 2016 identificando que en un periodo mayor a 6 meses de expedición dicho monto no fue cobrado a través de estos títulos, esta auditoría evidencia un incumplimiento a lo establecido en lo referente a la acción cambiaria, ya que los cheques son títulos valores cuyas características y condiciones se encuentran reglamentadas en el Título III, Capítulo V, Sección III, artículos 712 y siguientes del Código de Comercio. Es así como el artículo 718 y 721 consagra los plazos para la presentación de los cheques.</p>	<p>Establecer fechas de corte para Anulación de cheques en transito que no hayan podido entregarse. Gestionar la anulación de los cheques que se encuentran pendientes de pago con rango superior a 6 meses</p>	<p>Catalina Orozco Restrepo, Lina Marcela Miranda Orozco, Maria Elena Marquez Giraldo</p>	<p>2016-12-30</p>	<p>Actualización Política de Operación No, de Actas de Anulación</p>	<ul style="list-style-type: none">Se formaliza como política de operación, la periodicidad de monitoreo a los cheques pendientes por entregar.	<p><u>100%</u></p>	<p>Aprobado Por:Jakeline Andrea Marin Hurtado</p> <p>Fecha: 2017-11-29</p> <p>Se dio cumplimiento a la acción de mejora respaldada con evidencias</p>	<p>100%</p>	
<u>2</u>	<p>En el desarrollo de la auditoria en el análisis de 40 cuentas bancarias suscritas a nombre de la entidad, se evidencian que en las conciliaciones bancarias existen valores pendientes por registrar en libros y bancos correspondientes a vigencias anteriores y a los meses de enero, febrero y marzo de 2016.</p> <p>Se evidencia cuenta de Ahorros 4396 correspondiente a CONV. 044/2008 INFIDER - ADMON RECURSOS ORD. 025/2007 con Capitalización pendiente de registrar en libros por valor de \$ 300.000.000 evidenciando incumplimiento a lo estipulado en el Decreto 2649 de 1993 art. 47 (Reconocimiento De Los Hechos Económicos)</p>	<p>Continuar con el proceso de verificación de la depuración de partidas conciliatorias, entre Contabilidad y Tesorería, establecido para los días miércoles.</p>	<p>Catalina Orozco Restrepo, Francy Bibiana Lopez Florez, Olga Patricia Tabares Correa, Juan Carlos Arismendi Grajales</p>	<p>2016-11-15</p>	<p>No. partidas depuradas</p>	<ul style="list-style-type: none">Se recolectó la información del origen de los movimientos del título 4396 de INFIDER; se depuraron los movimientos y se remitió a ingresos para el respectivo registro. Las partidas conciliatorias quedaron depuradas en el mes de octubreLA DEPURACION DEL 100% DE LAS PARTIDAS SIN CONCILIAR A OCTUBRE DE 2016.Del total de partidas conciliatorias identificadas al 30 de abril de 2016, con corte a 30 de octubre de 2016, se ha depurado en un total del 63.27%, es decir que de un total de 637 partidas se ha depurado 403. Por sectores, la depuración de partidas conciliatorias se discrimina así: Nivel Central de 310 se depuraron 251 el 80.97% Educación de 97 se depuraron 83, el 85.57%	<p><u>95%</u></p>	<p>Aprobado Por:Jakeline Andrea Marin Hurtado</p> <p>Fecha: 2017-11-29</p> <p>Se dio cumplimiento a la acción de mejora respaldada con evidencias</p>	<p>95%</p>	<p>Por tratarse de una cuenta bancaria que continuará con movimiento y a pesar que se subsanó la deficiencia, se seguirá conciliando manualmente.Es importante aclarar que de las dos acciones correctivas planteadas, la segunda ya obtuvo un avance del 100%En el avance efectuado en el mes de noviembre, el cual quedó al 100%, se adjuntó el documento donde se evidencia el cumplimiento de la acción. Por tal razón, en este momento lo adjunto nuevamente.</p>

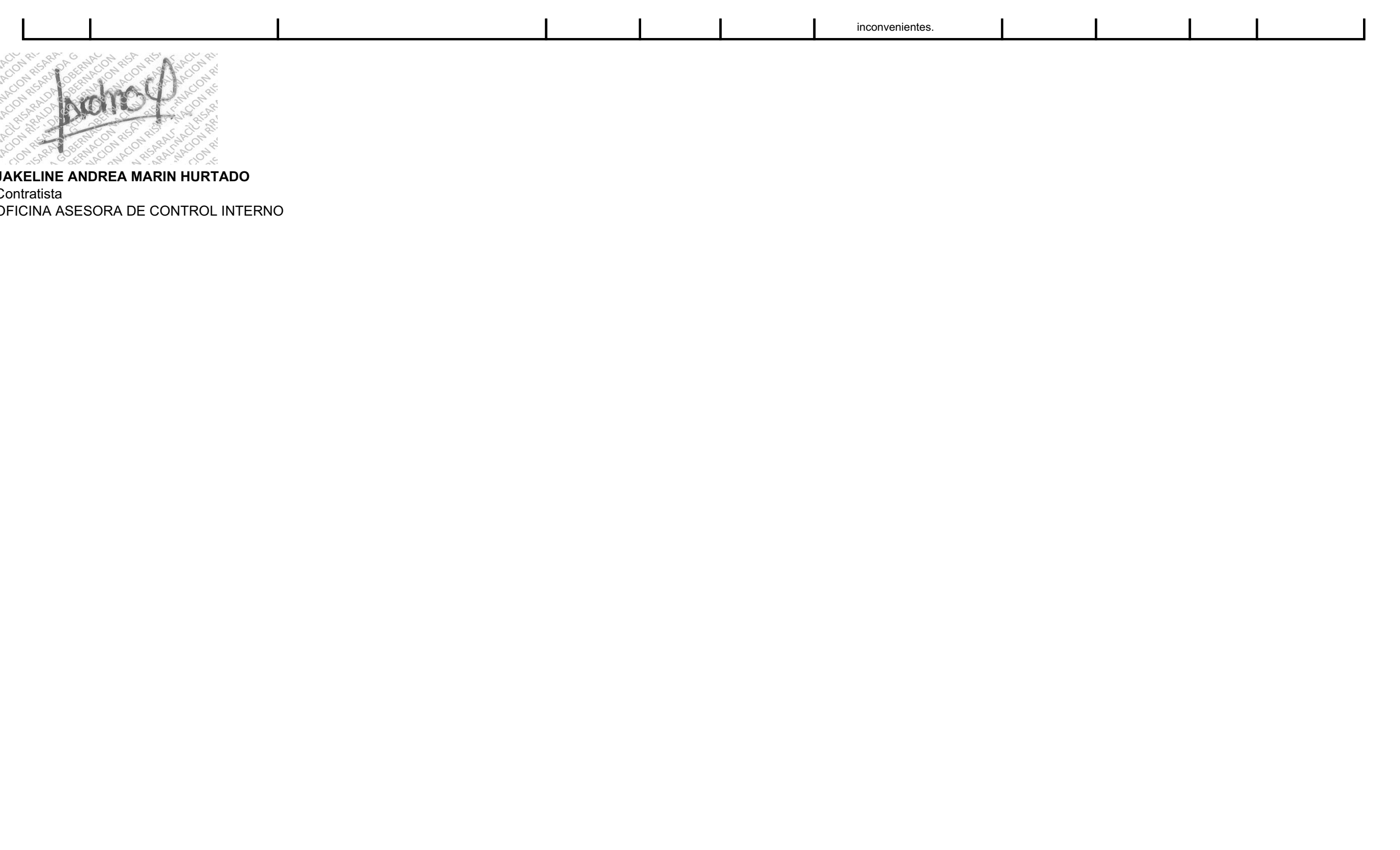
						<p>Salud de 230 se depuraron 69, el 30%</p> <ul style="list-style-type: none">• Del total de partidas conciliatorias identificadas al 30 de abril de 2016 (637), se alcanzó un porcentaje de depuración del 84% representado en un total de 534 partidas depuradas. Por sectores, la depuración de partidas conciliatorias se discrimina así: Nivel Central de 310 se depuraron 278 es decir el 89.68% Educación de 97 se depuraron 97, es decir el 100% Salud de 230 se depuraron 159, es decir 69.13% de avance• Del total de partidas conciliatorias identificadas al 30 de abril de 2016 (637) correspondientes al Sector Central, Educación y Sector Salud se alcanzó un porcentaje de depuración del 97% representado en un total de 615 partidas depuradas. Por sectores, la depuración de partidas conciliatorias se discrimina así: Nivel Central de 310 se depuraron 306 es decir el 98.71% Educación de 97 se depuraron 97, es decir el 100% Salud de 230 se depuraron 212, es decir 92.17% de avance• Del total de partidas conciliatorias identificadas al 30 de abril de 2016, con corte a 30 de marzo de 2017, se ha depurado en un total del 76.14%, es decir que de un total de 637 partidas se ha depurado 485. Por sectores, la depuración de partidas conciliatorias se discrimina así: Nivel Central de 310 se depuraron 274 el 88.39% Educación de 97 se depuraron 94, el 96.91% Salud de 230 se depuraron 117, el 50.87%• Depuración al 100% de la partida requerida.				
<u>3</u>	Se evidencia cuentas inactivas con	Tomar decisiones oportunas respecto a la	Alberto Polanco	2017-03-31	No. de cuentas	<ul style="list-style-type: none">• Hasta noviembre de 2016	<u>85%</u>	Aprobado	85%	De acuerdo con lo

	saldo en libros y extracto se hace necesario revisar esta información ya que es la reportada por las entidades financieras y tomar las medidas pertinentes algunas cuentas no reportan movimiento desde el 2012 en concordancia con la Resolución 357 de 2008 Contaduría General de la Nación adopción del procedimiento de control interno contable, Numerales 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad, adicionalmente se evidencia cuenta N° 033-84004-2 cuyo concepto TESORERIA GRALDPTO CONV MUN reportada por el Banco Occidente con saldo y esta no aparece en el listado que arroja el sistema de contabilidad donde se relacionan las cuentas bancarias suscritas.	cancelación de cuentas inactivas	Cano, Clemencia Del Pilar Ramirez Sanchez		depuradas	se han cancelado en total 105 cuentas bancarias (incluidas las inversiones temproales); En el período Mayo a Noviembre y como resultado de la depuración de cuentas bancarias, se gestionó la cancelación de 62 cuentas bancarias: 27 cuentas de ahorro, 8 cuentas corrientes, 19 Inversiones Temporales y 8 Titulos. De igual manera se realizó conciliación de Cuentas registradas en el Software Financiero vs la información reportada por los bancos, basicamente para identificar las cuentas inactivas, la mayoría de las cuentas que permanecen inactivas sin movimiento son cuentas de destinación específica. <ul style="list-style-type: none">En el primer trimestre de la vigencia se gestionó la cancelación de una cuenta corriente y tres cuentas que aparecían certificadas por el banco pero que desde hace mucho tiempo estaban canceladas en el software financiero. De igual manera se cancelaron 11 inversiones trmporales y dos cuentas de encargo fiduciarioA continuación se comparan por vigencia el número de cuentas bancarias registradas en el Software financiero del Departamento: Diciembre de 2015.....463 Diciembre de 2016.....269 Abril 20 de 2016.....212 Es decir que aproximadamente se ha reducido el numero de cuentas bancarias en un 54.21%		Por:Jakeline Andrea Marin Hurtado Fecha: 2017-11-29 Se dio cumplimiento a la acción de mejora respaldada con evidencias		indagado con los bancos, algunas de esas solo tienen movimientos de ingreso pero no de giros y los bancos las clasifican automaticamente como inactivas por no reflejar otro tipo de operación.Se tiene preparado un borrador de acto administrativo, para la cancelación de algunas cuentas bancarias que se encuentran inactivas. Es importante además que se tenga en cuenta que algunas cuentas bancarias que han permanecido inactivas durante varios años, no se han podido cancelar porque corresponden a ctas aperturadas como garantía de empréstito por parte del Departamento y su cancelación solo la permiten los bancos cuando termine la deuda. En total son 8 cuentas bancarias.
<u>4</u>	Se evidencian partidas por notas debito no contabilizadas en la cuenta N° 803-000306, registrando un valor en libros de \$ 13.176.101 con fecha 31 de Enero de 2016, los cuales corresponden a conceptos	Reportar y registrar oportunamente en el software financiero, los gastos bancarios.	Yulieth Cadavid Cardona, Nur Mary Porras Osorio, Juan Carlos Arismendi	2016-10-31	Registro del reintegro.	<ul style="list-style-type: none">El 4*1000 se registro en la cuenta correspondiente en el mes de septiembre de 2016, se generaron las cuentas de cobro respectivas para el banco	<u>100%</u>	Aprobado Por:Jakeline Andrea Marin Hurtado Fecha:	100%	

	de impuesto de 4 * 1000, esta auditoría evidencia incumplimiento con La Ley 1111 de 2006 la cual determinó la tarifa en el 4 por mil (4 x 1000) a partir del año 2007, y estipula el manejo de recursos públicos como exento de este impuesto.		Grajales			quienes realizaron el reintegro de los recursos objeto del hallazgos		2017-11-29		
<u>5</u>	Al revisar el registro de operaciones en las conciliaciones bancarias se encontró que la denominación de los registros no son claras y en algunos casos no se especifica el número de cuenta completo al cual se realizan los traslados o movimientos, ejemplo: traslado al DTN, la implementación de la mejora en la descripción de los conceptos facilita la identificación y el seguimiento a los movimientos realizados.	Reiterar a los funcionarios las instrucciones que al respecto se le han dado	Luz Stella Castano Galvis, Maria Sandra Orozco Hernandez, Yulieth Cadavid Cardona, Alvaro Henao Pelaez, Lina Maria Velasquez Trujillo	2016-12-30	No. de Notas detalladas claramente vs No. de Notas registradas.	<ul style="list-style-type: none">Se ha realizado de manera debida la discriminacion de los conceptos de las notas debito y tralados, enunciando la cuenta bancaria destino completa pudiendo evidenciarse en el ND 9000 como evidenciaSe ha acatado las instrucciones para relacionar en las notas debito los numeros completos de las cuenta bancariasSe ha acatado las instrucciones para relacionar en las notas debito los numeros completos de las cuenta bancarias como se puede evidenciar en los archivos adjuntos.Se ha venido especificando el concepto, no se pone el numero de cuenta bancaria ya que no realizo traslados, pero la informacion es confiable segun evidencia nota debito 9062Se realizaron las Notas Debito con las recomendaciones acerca de la cuenta bancaria completa hacian donde se realiza el traslado. A continuación se adjunto ND 8622 como evidencia.se ha venido realizando las notas crédito y las consignaciones con un concepto mas detallado sobre todo en los reintegros de nómina (incapacidades). Se esta realizando una conciliación bancaria diaria de los ingresos, para detectar la posibilidad de registrar equivocadamente consignaciones de una	<u>100%</u>	Aprobado Por:Jakeline Andrea Marin Hurtado Fecha: 2017-11-29 Se dio cumplimiento a la acción de mejora respaldada con evidencias	100%	Se anexan noras debito Se modifca el anterior avance ya que no se tuvo en cuenta que se habian hecho otros avances y no se aumento el porcentaje del avance

						<p>cuenta en otra. Es importante aclarar que el equipo de trabajo se encuentra mas comprometido en cuanto a la recepción de documentación para el correcto registro de los ingresos al igual que la adquisición y búsqueda de los soportes; en cuanto a los reintegros de dineros no ejecutados en los convenios o pagos en otras oficinas del Banco de occidente. Cabe anotar, que los registros realizados en las rentas Tributarias como (Ingresos de Rentas) en su concepto se detalla de acuerdo a las declaraciones, y se viene revisando en compañía de la Dirección de contabilidad para verficar la integración (causación y pagos).</p>				
<u>6</u>	<p>Al consultar el número de cuentas que posee la entidad, se detectó un alto volumen de información para realizar seguimiento a través de las conciliaciones, en algunas ocasiones es muy dispendiosa la búsqueda y confrontación de la información, ya que se requiere acudir a otras instancias para realizar la depuración correspondiente, se considera necesario implementar métodos de comparación a través del programa PCTG, con el fin de fortalecer a través del sistema el cruce de saldos automáticos de PCTG con archivos planos de bancos.</p>	<p>Solicitar cotización para la adecuación del Software financiero.</p>	<p>Alberto Polanco Cano</p>	<p>2016-12-30</p>	<p>Un Informe sobre la Gestión realizada</p>	<ul style="list-style-type: none">Se envió la solicitud de acción de mejora a la Dirección de Informatica y Sistemas, con el fin de conocer las condiciones y costo del desarrollo de esta mejora en el software financiero del Departamento.Se continuaron las gestiones para automatización de las conciliaciones, el proveedor del Software PCT solicito la estructura de los archivos de cada entidad bancaria, los cuales se han venido recibiendo por parte de los bancos. Estas estructuras se han remitido a Sistemas para su revisión con el proveedor.	<p><u>75%</u></p>	<p>Aprobado Por:Jakeline Andrea Marin Hurtado</p> <p>Fecha: 2017-11-29</p> <p>Se dio cumplimiento a la acción de mejora respaldada con evidencias</p>	<p>75%</p>	<p>Una vez se conozca la respuesta del proveedor se gestionará ante el Secretario de Hacienda la posibilidad de desarrollo de la mejoraQueda pendiente una mesa de trabajo con sistemas y el proveedor para definir la estructura que requiere el software.</p>
<u>7</u>	<p>Al realizar seguimiento a la trazabilidad en la cuenta bancaria del CIDAR por servicios prestados de laboratorio se evidencia que en el registro de ingresos en la ejecución presupuestal en el marzo de 2016 un valor negativo en los ingresos por un monto de</p>	<p>Verificar adecuadamente los soportes para registro de información</p>	<p>Luz Stella Castano Galvis</p>	<p>2016-12-28</p>	<p>No. de Registros anulados</p>	<ul style="list-style-type: none">Se ha implementado un mecanismo de autocontrol en el registro de los ingresos del departamento en cada registro realizado diariamente, teniendo en cuenta el soporte del movimientos bancario	<p><u>100%</u></p>	<p>Aprobado Por:Jakeline Andrea Marin Hurtado</p> <p>Fecha: 2017-11-29</p>	<p>100%</p>	<p>Quiero referirme al caso de las anulaciones anotando que no todas las veces de anulación son por error, son para ejecutar como :</p>

	<p>-8.259.069 es relevante dar cumplimiento a lo estipulado en Resolución 357 de 2008 Contaduría General de la Nación adopción del procedimiento de control interno contable, Numerales 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad, ya que este valor no corresponde al ingreso de este mes y es evidenciado en los extractos de la cuenta bancaria.</p>					<p>donde en comunicación con los bancos se relaciona en referencias (NIT o Cedula) para que aparezcan reflejadas las informaciones de los contribuyentes de acuerdo a cada ingreso, haciendo además un fácil manejo del soporte y así Verificar adecuadamente y oportunamente los soportes para registro de información. Así mismo, en comunicación con la persona de conciliaciones de la Dirección de Contabilidad se verifica si algunos recaudos en especial los consignados por el Departamento corresponden a un traslado o un ingreso (retenciones de Estampillas y otras tasas, en Ordenes de pago). de hecho al realizar las conciliaciones donde se detectan las inconsistencias como pasó en el caso de la nota de consignación 718 del 04 de febrero del 2016 donde al revisar el extracto bancario del mes de febrero (04), aparece que la empresa singetec con Nit. 900.261.596 consignó al Departamento el valor de \$ 8.928.069 en la cuenta Bancaria 302-73522-0 pero al llegar a marzo donde se realiza la conciliación bancaria se detecta que el valor no correspondía a un ingreso, sino que correspondía a una transferencia; anulándose en el mes de marzo y quedando que el valor del ingreso para el mes de marzo fue de \$ 669.000 pero al anularse la nota de \$ 8.928.069 queda un valor ejecutado en el mes de \$ -8.259.069.oo. Es importante aclara que para dar certificaciones del recaudo de cualquier Rubro presupuestal se tienen en cuenta estos</p>	<p>Se dio cumplimiento a la acción de mejora respaldada con evidencias</p>	<p>(ingresos extrapresupuestales, referencias como la nota 718 y otros como en el caso del registro del tercero o cuenta bancaria que se dá por error del contribuyente al consignar en la cuenta equivocada. Con relación a los registros de consignaciones se puede notar a nov-30 No. 7.944 sin tener en cuenta los registros de ingresos de rentas (licores, registro y vehículo) por cantidad no se consultan pero solose han realizado tres anulaciones. Consultando los anulados se reflejan 164.</p>
--	---	--	--	--	--	--	--	---



						inconvenientes.				
--	--	--	--	--	--	-----------------	--	--	--	--

PAKELINE ANDREA MARIN HURTADO
Contratista
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO