



INFORME DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

NUMERO DE PLAN	459
PROCESO AUDITADO	Finanzas Públicas
NOMBRE DE LA ENTIDAD QUE SUSCRIBIO EL PLAN	GOBERNACION DE RISARALDA
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL	CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
NOMBRE DEL JEFE DE CONTROL INTERNO	Ruby Lucia Aguirre Torres
FECHA SUSCRIPCION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2015-06-24
FECHA DE SEGUIMIENTO A COMPROMISOS	2015-12-17
RESULTADOS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO GENERAL DEL PLAN	El nivel de cumplimiento de plan de mejoramiento es INSUFICIENTE 72.94%
CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS	HALLAZGO No.3 AVANCE: 80 % PLAZO: 2015-11-30 HALLAZGO No.7 AVANCE: 40 % PLAZO: 2015-11-30 HALLAZGO NO. 16 AVANCE: 0% PLAZO; 2015-11-13 HALLAZGO NO. 3 AVANCE: 95% PLAZO; 2015-09-30
PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DEL PLAN	72.94
CONCLUSIONES	Es importante recordar que están próximo a vencer el plazo para los hallazgos pendiente del plan de mejoramiento 396 y que debieron suscribirse nuevamente en este plan, por lo que deberán prestar especial atención en su cumplimiento. El proceso debe continuar realizando la gestión que le permita subsanar la deficiencia pendientes o justificar el motivo del no cumplimiento.

No	DEFICIENCIA ADMINISTRATIVA	COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS	RESPONSABLE	TERMINO	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	LOGROS ALCANZADOS	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
11	<p>Hallazgo Administrativo N1: En la estructura de la cuenta 1110 - Depósitos e Instituciones Financieras se detectaron cuentas bancarias sin depurar, cuyo saldo contable no se pudo determinar a ciencia cierta, porque son cuentas que vienen desde vigencias anteriores y aún no reflejan la realidad contable. Cuenta de Ahorros 304-01028-3 Banco Av Villas,Cuenta de Ahorros 302-73690-5 Banco Davivienda,Cuenta de Ahorros 2180547 Banco Agrario,cuenta Corriente 302-99566-7 Banco Davivienda.</p> <p>Hallazgo Administrativo N10: (HALLAZGO QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO 396 COMO HALLAZGO No.7 DEL DICTAMEN CONTABLE 2013),Cuenta 1110: Partidas conciliatorias con mas de 5 meses de antigüedad: A pesar del adecuado proceso de conciliaciones bancarias reflejado en el sistema PCT, se puede observar que en algunas cuentas todavia existen partidas conciliatorias pendientes en libros o en bancos, que presentan mas de 5 meses de antigüedad y existen algunas del año 2.012, como es el caso de la cuenta de corriente No 302-99643-4 del Banco Davivienda, como la de mayor afectacion contable. De igual manera es importante determinar si los saldos que figuran en las cuentas que no presenta ingresos en el año 2013, si corresponden a recursos disponibles.</p>	1.Gestionar la Recuperación de la información de los ultimos movimientos registrados. 2 Conciliar la información contable vs tesorería vs extractos. 3 Gestionar la cancelación de las cuentas una vez depuradas.	Catalina Orozco Restrepo, JAMES SEPULVEDA OVIEDO, Clemencia Del Pilar Ramirez Sanchez	2015-12-15	No. Cuentas Depuradas/ Total Cuentas a Depurar	<ul style="list-style-type: none">Se adelantaron las gestiones necesarias con el Banco Davivienda, para recuperar los extractos bancarios correspondientes a la Cuenta Bancaria No. 302-99566-7 del Banco Davivienda, denominada FONDO DE VIVIENDA TRABAJADORES SINDICALIZADOS, desde la vigencia 2001. Se realizaron las conciliaciones bancarias de bancos vs extractos bancarios, desde la vigencia 2002, arrojando como resultado una partida conciliatoria por valor de \$89.816.350.07, que corresponde según extractos bancarios a una transferencia autorizada por el Departamento en septiembre de 2002, para pago de nómina y consignaciones sin registrar en el software financiero PCT. Posteriormente se procedió a realizar trabajo de campo con todo el personal de la Tesorería, en el Archivo Central e Histórico del Departamento, con el fin de hallar documentos que soportaran dicha transferencia, como resultado, no se halló ningún documento soporte. Igualmente se solicitó a Davivienda copia de la autorización enviada por el Departamento, para dicha transferencia, a lo que se informó que por tratarse de un documento con más de 10 años, el banco no tenía información al respecto. Finalmente el Banco Davivienda de manera informal, comunicó a la Tesorería que la transferencia por \$115.377.123,22 generada en la cuenta 302-99566-7 en Octubre de 2002, fue trasladada a la cuenta No. 302-63339-1 del mismo Banco. A la fecha estamos a la espera que Davivienda nos suministre los extractos dicha cuenta para proceder a verificar la destinación de dichos recursos. De acuerdo con información verbal suministrada por funcionarios de la época, ésta cuenta manejaba recursos del anterior Sindicato de Trabajadores del Departamento, por lo que es posible que dentro del Proceso de Liquidación de dicho Sindicato, se	50%	Aparentemente esta cuenta nunca fue del Departamento pero está registrada a su nombre por tal razón hasta tanto no se tenga claridad sobre el tema, no se puede retirar de los estados Contables del Departament.

						encuentre información al respecto. Por tal razón se solicitó a la Dirección de Recursos Humanos, revisión del proceso de liquidación de dicho Sindicato, con el fin de tener claridad real, si efectivamente la cuenta era del sindicato y no tiene por qué estar registrada como del Departamento. La respuesta de Recursos Humanos es que dichos recursos en ningún momento fueron incluidos dentro de la masa de liquidación del Sindicato.		
<u>22</u>	Hallazgo Administrativo N° 1: En la estructura de la cuenta 1110 - Depósitos e Instituciones Financieras se detectaron cuentas bancarias sin depurar, cuyo saldo contable no se pudo determinar a ciencia cierta, porque son cuentas que vienen desde vigencias anteriores y aún no reflejan la realidad contable. Cuenta de Ahorros 304-01028-3 Banco Av Villas,Cuenta de Ahorros 302-73690-5 Banco Davivienda,Cuenta de Ahorros 2180547 Banco Agrario,cuenta Corriente 302-99566-7 Banco Davivienda.	1. Buscar soportes en el archivo central que conduzcan a la depuración de la cuenta bancaria de ahorros No. 2180547 del Banco Agrario-Título de depósito retroactivo pago seguridad social-Educación. 2. Enviar solicitudes a la Entidad Financiera en busca de los soportes necesarios que conduzcan a la depuración de dicha cuenta. 3. De no obtener respuesta oportuna de los bancos, enviar comunicación sobre el hecho, tanto al defensor del consumidor Financiero como a la Superintendencia Financiera. 4. De no encontrarse los soportes correspondientes, acudir al Comité de Sostenibilidad Contable.	Maria Margoth Aguirre Rendon	2016-03-31	SALDO CUENTA BANCARIA DEPU RADA/SALDO CUENTA BANCARIA POR DEPURAR	<ul style="list-style-type: none">1. Envío solicitudes a la entidad financiera en busca de soportes: De la solicitud elevada al banco Agrario en septiembre 22 de 2015, en busca de soportes, el banco responde: -Oficio entrada 26970 del 06/10/2015, con 94 soportes -Oficio entrada 27490 del 13/10/2015, con 6 soportes Con estos nuevos soportes obtenidos, se continúa el proceso de depuración de esta partida.El primer paso adelantado en la búsqueda de bajar el hallazgo de la Contraloría fué revisar el auxiliar de PCTG del banco título 2180547, desde el 24 de julio de 2007 que se constituyó, hasta el 31 de diciembre de 2012, fecha en que quedó el saldo de \$578.865.00, motivo del hallazgo. Con base en las acciones de mejoramiento planteados, se han logrado los siguientes avances: 1. Búsqueda de soportes en el archivo central: -Se ha encontrado en el archivo central del Departamento de Risaralda, 7 oficios soportes desde junio 3 de 2008-hasta 21 octubre de 2011 enviados por la Tesorería Deptal. al banco Agrario, solicitando fraccionamiento de títulos y constitución de títulos nuevos con el saldo-títulos que tienen que ver con el proceso de nivelación salarial. -El funcionario Alvaro Henao de la SED- con funciones de tesorería, envía solicitud a gestión documental el 15 de sept. de 2015-solicitando las resoluciones de la Secretaría de Educación de todo el año 2008, con el fin de buscar una resolución mencionada en oficio 1-30-50-11-3245 de octubre 20 de 2008, donde la Tesorería solicita al Banco Agrario fraccionar un título para constituir 66 títulos a nombre de cada beneficiario. en septiembre 17 de 2015, se termina	50%	Los nuevos soportes obtenidos, se archivan en la carpeta "Hallazgo Contraloría General de Risalda-Estados Financieros vigencia 2014-Título 2180547 del Banco Agrario", que reposa en la oficina de la Profesional Universitaria con funciones de Contadora. Esta carpeta a la fecha de hoy contiene 182 folios.Todos los soportes encontrados en el archivo central, así como las solicitudes a gestión documental y al banco Agrario solicitando soportes, se encuentran archivados en la oficina de la contadora de la SED, en una carpeta denominada "Hallazgo Contraloría General de Risaralda-Estados Financieros vigencia 2014-Título 2180547 del Banco Agrario", que a la fecha de hoy contiene 80 folios.

						la revisión de dichas resoluciones, sin que se encuentre el soporte requerido. -Igualmente se han encontrado copias de varios de estos títulos, cuyos montos se han corroborado en el libro auxiliar de la vigencia 2008 del título 2180547. 2. Envío solicitudes a la entidad financiera en busca de soportes: El 22 de septiembre de 2015, se envía oficio radicado 000402-17497-al banco Agrario, solicitando soportes desde la vigencia 2008, con el fin de aclarar la diferencia de \$578.865.00 que se viene arrastrando desde diciembre de 2008, en nuestros auxiliares de bancos y contable del título 2180547. Se está a la espera de la respuesta, para continuar con el proceso.		
<u>33</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°2: Se detectaron 43 cuentas bancarias sin movimiento desde vigencias anteriores. (1996, 1998, 1999, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, entre otros), producto de los convenios celebrados en dichas vigencias y que a la fecha no se han liquidado, situación que debe resolver de fondo el ente territorial.	Con respecto a las cuentas bancarias relacionadas con convenios, se van ha hacer reuniones con cada secretaria para concretar cancelación de las cuentas de convenios que ya se liquidaron.	Adriana Mejia Ramirez	2015-12-30	Actas de reunión con cada secretari a,comunicaciones enviadas y recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Tesoreria cancelo 23 de las 43 cuentas y estamos verificando los convenios que esten cancelados y liquidados para solicitar la cancelacion de las cuentas y que lo autorizen en comite.• Al día de hoy se rectifica la depuración de 23 de cuentas que están relacionadas con Convenios de vigencias anteriores y se deja claro que el resto de las cuentas no están directamente vinculadas con la parte de Convenios. Se planteó con la profesional universitaria de RECAUDO Y PAGOS una reunión para establecer el proceder con cada uno de estas cuentas las cuales algunas pertenecen por ejemplo ala Asamblea, Sindicato, y diferentes secretarias hasta el momento no se ha llevado a cabo dicha reunión ya que no se ha establecido la fecha para esta reunión antes mencionada por parte de Tesorería y proceder a hacer los avances adecuados para concretar la cancelación de las cuentas aquí vinculadas.	<u>55%</u>	Se anexa soporte de relacion entregada por tesoria de las cuentas a liquidarSe procederá a enviar por medio de oficio y de manera oficial la solicitud de la reunión para poder finiquitar los pendietes de esta accion de mejoramiento. Nota:en caso de requerir algun tipo de soporte de estas cuentas ya sean de Convenio coo por ejemplo :la 816 del 2008 y 143 del 2006(que no estan aun canceladas) u otras que ya estan canceladas se pueden consultar en la Direccion contable.
<u>44</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°3: Se detectaron partidas conciliatorias muy antiguas, van desde los años 2011, 2012, 2013 y 2014, situación que denota inadecuado manejo en las conciliaciones bancarias, las cuales sufren atrasos de por lo menos tres (3) meses en adelante, situación que debe corregir la Administración Departamental y erradicar de fondo	1) Reportar a la Tesorería General del Departamento las partidas concilliatorias de cada mes para que se realicen los registros correspondientes cuando los soportes reposan en esa dependencia. 2) Coadyuvar a la Tesorería General del Departamento en la consecución de soportes para la depuración de las partidas conciliatorias cuando los mismos no reposan en la Tesorería General.	Catalina Orozco Restrepo, JAMES SEPULVEDA OVIEDO	2015-12-31	Partidas conciliatorias con edad superior a tres meses depuradas / Total de partidas conciliatorias con edad superior a tres meses	<ul style="list-style-type: none">• a dic 31 de 2014 se tenian un total de 2.681 partidas conciliatorias, a junio 30 de 2015 se tiene un total de 801 partidas conciliatorias con corte a 2014, lo que presenta una disminución del 70%.	<u>70%</u>	se adjunta 2 reportes que contienen las conciliaciones exportada en excel a dic 2014 y a junio 30 de 2015, donde se evidencia el logro alcanzado.

	dicha deficiencia.							
<u>55</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO Nº3: Se detectaron partidas conciliatorias muy antiguas, van desde los años 2011, 2012, 2013 y 2014, situación que denota inadecuado manejo en las conciliaciones bancarias, las cuales sufren atrasos de por lo menos tres (3) meses en adelante, situación que debe corregir la Administración Departamental y erradicar de fondo dicha deficiencia	1) Reportar a la Tesorería General del Departamento las partidas concilliatorias de cada mes para que se realicen los registros correspondientes cuando los soportes reposan en esa dependencia. 2) Coadyuvar a la Tesorería General del Departamento en la consecución de soportes para la depuración de las partidas conciliatorias cuando los mismos no reposan en la Tesorería General.	Maria Margoth Aguirre Rendon	2015-11-30	Partidas conciliatorias depuradas/partidas conciliatorias encontradas	<ul style="list-style-type: none">• -Se continúa con la búsqueda de partidas conciliatorias, tanto en el archivo central, como a través de solicitudes permanentes a las entidades bancarias.• 1. En esta Secretaría, con el ánimo de cumplir la política de operación contable de que una partida no permanezca más de 3 meses sin conciliar, se apoya a la Tesorería General del Departamento en la búsqueda y consecución de los soportes. 2. Con corte a agosto de 2015, no se tienen partidas conciliatorias de vigencias anteriores, es decir se depuraron las partidas que a diciembre 31 de 2014 tenían más de 3 meses de permanencia en la conciliación bancaria. 3. De 315 partidas conciliatorias que se tenían a diciembre 31 de 2014, con corte a agosto 31 de 2015 terminamos con 132 partidas conciliatorias. Para una disminución del 41.9%• 1. En esta Secretaría, con el ánimo de cumplir la política de operación contable de que una partida no permanezca más de 3 meses sin conciliar, se apoya a la Tesorería General del Departamento en la búsqueda y consecución de los soportes. 2. Con corte a agosto de 2015, no se tienen partidas conciliatorias de vigencias anteriores, es decir se depuraron las partidas que a diciembre 31 de 2014 tenían más de 3 meses de permanencia en la conciliación bancaria. 3. De 315 partidas conciliatorias que se tenían a diciembre 31 de 2014, con corte a agosto 31 de 2015 terminamos con 132 partidas conciliatorias. Para una disminución del 41.9%	80%	El tiempo programado para el cumplimiento es el 30-11-2015, pero esto depende de las conciliaciones bancarias del mes de noviembre de 2015, las cuales estarán listas aproximadamente a mediados del mes de diciembre de 2015. Por lo tanto para esta fecha se le estará dando terminación a dicho plan de mejoramiento.1. A pesar de los esfuerzos y logros alcanzados para la depuración de las partidas conciliatorias y el cumplimiento de la política contable de que no deben permanecer más de 3 meses, en un porcentaje mínimo no se logra ocasionado por agentes externos, como por ejemplo la no respuesta oportuna de las entidades bancarias. También se tiene dificultad en la consecución de soportes con la Fidupervisora S.A. 2. Se adjuntan las siguientes evidencias del cumplimiento de las acciones: -Listado de las cuentas con partidas conciliatorias a diciembre de 2014 y a agosto de 2015. -Conciliaciones bancarias de las cuentas que tienen partidas conciliatorias a diciembre de 2014 -Conciliaciones bancarias de las cuentas que tienen partidas conciliatorias a agosto de 20151. A pesar de los esfuerzos y logros alcanzados para la depuración de las partidas conciliatorias y el cumplimiento de la

								política contable de que no deben permanecer más de 3 meses, en un porcentaje mínimo no se logra ocasionado por agentes externos, como por ejemplo la no respuesta oportuna de las entidades bancarias. También se tiene dificultad en la consecución de soportes con la Fidupervisora S.A. 2. Se adjuntan las siguientes evidencias del cumplimiento de las acciones: -Listado de las cuentas con partidas conciliatorias a diciembre de 2014 y a agosto de 2015. -Conciliaciones bancarias de las cuentas que tienen partidas conciliatorias a diciembre de 2014 -Conciliaciones bancarias de las cuentas que tienen partidas conciliatorias a agosto de 2015
66	HALLAZGO ADMINISTRATIVO Ns4 Se detectaron 10 convenios interadministrativos con saldos contables sin movimiento y que corresponden a vigencias muy antiguas, desde el 2001,2007,2009,2011,2012,2013, hasta la fecha, situación que debe corregir de fondola Administración Departamental, para subsanar la deficiencia que refleja la cuenta 1413- Transferencias por Cobrar.	Definir si lo saldos incorporados en la cuenta 1413140210 al 31 de Diciembre de 2014, serán objeto de recaudo futuro por parte del Departamento, para realizar los ajustes pertinentes si fuere del caso. Verificar si el saldo que aparece contablemente en las 14131404 al 31 de diciembre 2014 es real y se puede recuperar o esta pendiente de ajustes.	Martha Isabel Bedoya Gutierrez, Adriana Mejia Ramirez	2015-12-31	1. Oficios recibidos y/o enviados vs ajustes realizados. 2.actas de liquidación de convenios/ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">Se realiza Saneamiento Contable Según Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, realizado el día 27 de noviembre del 2015, donde se recomienda al Sr. Gobernador afectar el PATRIMONIO DEL DEPARTAMENTO, teniendo en cuenta los saldos registrados en las: 143140210- 141314040301- 141314040601- 602- 141314041401 - 402- 141314041504. Por la cuenta 141314041501 se remitió a Cobro Coactivo.Se escribió a la Secretaría de Salud Departamental el día 08 de Mayo de 2015 Memorando 6796, solicitando informar a esta Dirección si los recursos pendientes por ingresar con respecto a población Desplazada de la resolución 1596 de 2012 por valor de \$ 340.819.000 y de la resolución 1507 de 2011 por valor de \$ 222.129.723 serán recuperados; de no ser así enviar los soportes del caso para que sean realizados los ajustes contables a nuestros estados financieros. Se	90%	Estos ajustes se llevan a cabo en las Notas Contables 190-192 Comprobante 1242. Según resolución que saldrá del Despacho del Gobernador con fecha del 27 de noviembre del 2015, la cual esta pendiente. Los soportes para fundar esta evidencia se subiran en el próximo seguimiento para darle cumplimiento al 100% del Hallazgo. Se anexan memorandos enviados a la Secretaría de Salud Departamental. Se anexa SAIA 12555 del 27/08/2015. Se cuenta en la dirección de contabilidad con las actas, liquidación de Convenio RISA O ALMUERZOS

							<p>reiteró a la Secretaría de Salud lo solicitado en el memorando 6796, el día 05 de Agosto de 2015 según memorando 11464.</p> <ul style="list-style-type: none">• Se recibe Respuesta por parte de la Secretaría de Salud Departamental el día 27 de Agosto de 2015 radicado 12555, donde especifica que según el comportamiento en la ejecución de los contratos vs el valor asignado, no es procedente la cuenta por cobrar causada al Ministerio de Salud y proteccion Social. Se espera llevar estas cifras al Comité de Sostenibilidad Contable para dar de baja a la cartera registrada en la cuenta 1413140210.• De los 10 convenios 10 convenios interadministrativos con saldos contables sin movimiento y que corresponden a vigencias muy antiguas se tiene que de las cuentas por cobrar N\$: N\$: 141314040301 convenios sin número 16-02-2001 Se realizó acta N° 32 del día 15 de octubre del año en curso. Se estableció que por la parte Jurídica se emitirá un concepto del estado del convenio con el cual se podrá hacer el ajuste contable y se llevará a comité de SANEAMIENTO CONTABLE. En cuanto a estos convenios se habían solicitado actas de liquidación previamente para la realización de ajustes Contables y estos a su vez irán a Comité de Saneamiento Contable, al día de hoy ya se cuenta con dicha actas de liquidación las cuales son . 1)N° 141314040601 CONVENIO 016 DEL 2009 Municipio de Mistrato, 602 convenio 02 del 2011 Programa almuerzo escolar. 2)N° 141314041401 convenio 012 del 2009 Municipio de Balboa, 402 convenio 002 del 2011, 504 convenio 089 del 2011 municipio de Belén de Umbría. Para el Convenio 091 del 2007 Belén de Umbría CONSTRUCCION MORGUE MUNICIPAL CON CUENTA N° 141314041501, se elaboró acta N° 33 del 15 de Octubre del presente año. De este proceso se realizó compromiso por parte de la Secretariade Infraestructura de hacer llegar una RESOLUCION DE LA LIQUIDACION UNILATERAL DEL CONVENIO y sucesivamente esta sería remitida por Contabilidad a la	<p>ESCOLARES. También se cuenta la Resolución del convenio 091 del 2007. Queda pendiente el Concepto Jurídico del convenio 16-02 del 2001 de LA SECRETARIA DE SALUD. Ya se hicieron los ajustes del 141314041202 y 141314041403 según NC-034 de marzo 17 de 2015 y NC-048 de 17 abril de 2015.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--

						Dependenciade TESORERIA para que desde el área de Cobro Coactivo se le hiciera el respectivo proceso. <ul style="list-style-type: none">Con respecto a los saldos contables del 141314040301 ese convenio es de salud y esta en proceso juridico, lo mismo que el 141314041501 se escribio a cobro coactivo para ver como va ese proceso.La 141314040601-02 y la 141314041401-02 y 141314041504 son del convenio RISA el cual esta liquidado estamos a espera de enviar a comite para solicita que se puedan hacer los ajustes contables.		
<u>77</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°5 Se desconoce el valor comercial de los bienes inmuebles del Departamento y en la contabilidad se encuentran incluidos seis (6) inmuebles que suman un valor histórico de \$7.806.611.153, bienes que le pertenecen al Municipio de Pereira, Ley 715 de 2001, por ser un municipio descentralizado, situación que debe corregir de fondo la Administración Departamental.	En la vigencia 2015 se está ejecutando el contrato de Selección Abreviada por Subasta Inversa No.SA DRF-SI No.04 de 2014, celebrado entre el Departamento de Risaralda y la Lonja de Propiedad Raíz de Risaralda, cuyo objeto es: REALIZACIÓN DE AVALÚO COMERCIAL DE LOS BIENES INMUEBLES LEGALIZADOS PROPIEDAD DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA . Una vez se tengan los avalúos se iniciará los trámites correspondientes para proceso de traspaso de las seis (6) instituciones educativas, al municipio de Pereira, dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 7 de la Ley 715 de 2001.	Nicolai Andrei Vallejo Cano	2015-11-13	Número total de Bienes inmuebles sobre Número de bienes inmuebles con avalúo actualizado / Instituciones Educativas entregadas al Municipio de Pereira.	<ul style="list-style-type: none">La Lonja de Propiedad Raíz de Risaralda, realizó avalúo a todos los bienes inmuebles propiedad del Departamento de Risralda, en cumplimiento del contrato No.0117 del 23 de enero de 2015, cuyo objeto es: "REALIZAR Y ACTUALIZAR AVALÚO COMERCIAL DE LOS BIENES INMUEBLES LEGALIZADOS PROPIEDAD DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA, Y LOS QUE SE REQUIERA ARRENDAR Y/O COMPRAR". Estos datos estan siendo ingresados al módulo de bienes inmuebles del programa PCT, por los auxiliares administrativos de la Dirección de Recursos Físicos.	100%	
<u>88</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°6 (HALLAZGO QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO N° 396 COMO HALLAZGO N°1 DEL DICTAMEN CONTABLE 2013). No se tiene un sistema integrado 100%, ya que la informacion de impuestos (vehiculos-registro-licores-cigarrillo) que presentan la plataforma SYC y la nomina de educacion el sistema HUMANO, son plataformas independientes al sistema PCT.	Adquisición del módulo interface entre el sistema financiero integrado PCT de la Gobernación y el sistema de información de el tercero SYC. Coordinar con el personal técnico del Ministerio y el personal de nómina de Educación los parametros de integración.	Ligelly Hernandez Mayorga, Maria Cristina Trejos Hernandez	2015-09-30	Valor de ingresos recibidos por la integrece PCT -SYC de un periodo determinado / Valor de ingresos totales manejados por SYC de un periodo determinado Total de la nómina de educación con integrada con Humano Ministerio de un periodo determinado/ total de nomina de Educación de de un periodo determinado	<ul style="list-style-type: none">El módulo de integración de ingresos con SYC fue contrato, instalado y configurado por parte de PCT, por parte de SYC se hizo entrega parcial de los archivos que contienen la infomación de los ingresos, ya fueron validados. Se capacitaron los usuarios de la Gobernación. Se encuentra en proceso en un diseño para que directamente SYC alimente PCT sin intervención de otras personas.Seguimiento con evidencias Se integra además la nómina de educación Humano con el área contable de educaciónSe intregó totalmente las tres rentas manejadas por SYC, la información enviada por estos genera comprobantes automáticamente en PCT.	100%	Teniendo en cuenta que son tres impuestos registro, vehículos y impoconsumo nos preocupa que solo esten participando los ingenieros de SYC de los dos primeros impuesto el tercero no ha enviado archivos hasta la fecha.Seguimiento en el portal de PCT con el sticker 26937 sobre la integración ingresos SYCSe continúa con la depurtación de la calidad de la información que se integrada, tarea de dia dia, punto de control.
<u>99</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°7 (HALLAZGO QUE VIENE DEL PLAN DE	Levantamiento del inventario de bienes muebles de las instituciones educativas, por parte de la oficina de bienes	Nicolai Andrei Vallejo Cano,	2015-11-30	Número de insituciones	<ul style="list-style-type: none">A la fecha los municipios de Balboa, La Celia, Apía, Belen de Umbría y	40%	

	MEJORAMIENTO N° 396 COMO HALLAZGO N°2 DEL DICTAMEN CONTABLE 2013). El registro de depreciacion se ve afectado con los bienes de las instituciones educativas al realizarse el calculo sobre saldos y la falta de definicion sobre la titularidad de los inmuebles a nombre de la Gobernacion de cada institucion.	de la Secretaría Educación. Ingreso del inventario de bienes muebles de las instituciones educativas, al programa PCT, por parte de la oficina de bienes y servicios de la Secretaría Administrativa y Secretaíra de Educación. Confrontación periodica de los inventarios de las Instituciones Educativas, por parte de la oficina de bienes de la Secretaría de Educación. Actualización de los movimientos realizados en el inventario de los cuentadantes de las diferentes Instituciones Educativas, por parte de la oficina de bienes de la Secretaría Administrativa.	Guillermo Bedoya Duran		educativas con inventarios confrontados e ingresados al programa PCT. sobre número total de instituciones educativas	Marsella, han reportado a la Secretaría de Educación los inventarios de algunas de sus Instituciones Educativas, información que ha sido remitida a la Dirección de Recursos Físicos para ser incorporada a los inventarios del Departamento de Risaralda. De igual manera se adjunta acta de reunión de fecha 11 de noviembre de 2015, realizada con la Secretaría de Educación del Municipio de Pereira para definir la entrega por parte del Departamento de Risaralda de 4 instituciones educativas que ya se encuentran legalizadas y de esta manera cumplir con lo establecido en la ley 715 del 2001.		
<u>1010</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°8 (HALLAZGO QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO N° 396 COMO HALLAZGO N°5 DEL DICTAMEN CONTABLE 2013). Falta implementar acciones para mejorar el proceso de generacion y presentacion de la informacion contable a los organismos de control (Contralorias y Contaduria. entre otras), ya que este proceso se viene desarrollando manualmente, debido a las debilidades que presenta el sistema PCT, al momento de generar y confrontar la informacion contable y financiera con la realidad de las cifras contables; es decir, el sistema PCT no procesa ni genera la informacion de conformidad con los formatos establecidos por los organismos de control.	Contratar con el proveedor del sistema financiero PCT, puntualmente los reportes requeridos por el área contable Detallar la estructura de las cuentas contables columna por columna	Ligelly Hernandez Mayorga, Aura Maria Betancur Gallego	2015-09-30	No. de informes programados y revisados / No. de informes contratados.	<ul style="list-style-type: none">• Seguimiento con detalle de evidencias• Se contrato tres reportes en el contrato de la presente vigencia, el primero comparativo entre vigencias de balance, reporte entregado y validado por contabilidad, el segundo es el reporte comparativo entre el presupuesto de ingresos contra ejecución registrada en contabilidad, el reporte fue entregado pero tiene 2 limitantes la presentación y que la Gobernación de no viene causando el ingreso, se encuentra en etapa de pruebas, ya que la responsable x parte del Departamento esta en vacaciones y el tercero envíos por email de las operaciones reciprocas, este informe esta en implementación ya que se esta alimentando de forma masiva los correos email.• Se revisaron y aceptaron los tres informes contratados a PCT, facilitando la presentación de informes del área contable.	<u>100%</u>	Adjuntos, soporte de atención PCT para reporte números tickers 27000 Reporte comparativo ejecución de ingresos vs balance de prueba, 27001 Reporte comparativo de balance por vigencias, 27002 Reporte de envio por email entidades reciprocasEl proceso se vuelve muy lento cuando las solicitudes de reportes como el caso de ingresos no son claras al momento de contratar y sólo esta en manos de un usuario.Uno de los informes el que compara los ingresos contables con los presupuestales de ingresos, queda que reporta lo integrado automáticamente, la idea es que el Departamento vaya haciendo la interface de todas las rentas.
<u>1311</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 6 (HALLAZGO QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO N° 396 COMO HALLAZGO N° 6 DEL DICTAMEN CONTABLE 2013) Inventario vial Físico y contable del Departamento: Con relacion a la determinacion del presente hallazgo y	Suministrar a la Direccion de Contabilidad el reporte de los Bienes de beneficio y Uso Publico determinanado la vida util de los mismos para que la direccion de contabilidad realiace el registro contable en la informacion financiara del Departamento . Realizar el registro de los bienes de beneficio y uso publico en la informacion financiera del Departamento en las condiciones normales por la contaduria general de la nacion.	Gloria Ines Rodriguez Galvez	2015-12-31	Listado de vias inventariadas por el departamento.	<ul style="list-style-type: none">• SE TENDRA EL AÑO 2016 COMO AÑO DE TRANSICION PARA CUANTIFICAR LA VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS.	<u>85%</u>	SE ANEXA EL DOCUMENTO REMITIDO POR AURA MARIA BETANCUR DONDE EXPLICA QUE NO ES POSIBLE EVALUAR LA VIDA UTIL DE LAS VIAS PUES EL CONCEPTO

	dado que la accion mejora presenta un termino pendiente de cumplimiento al 30 de junio de 2.014, se determina para el presente dictamen contable que en la observacion debe eliminarse el termino de actualizacion, por el de aplicacion de la normatividad contable publica expedida porla Contaduria Generaldela Nacionpara el manejo de los saldos presentados en la cuenta 1710 Bienes de Uso Publico en Servicio Subcuentas 171001 Red Terrestre y subcuenta por \$ 1.040.483.200.000 Y subcuenta 178501 Red Terrestre por \$ -1.040.483.200.000.						CAMBIO COMPLETAMENTE Y ES NECESARIO GARANTIZAR LOS SALDOS INICIALES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO QUE CUMPLA CON LOS CRITERIOS DE MEDICION ,RECONOCIMIENTO,PRESNTACION Y RENIVELACION ,TEWNNIENDO COMO AÑO DE TRANSICION EL 2016	
1512	<p>HALLAZGO ADMINISTRATIVO Ns14 (HALLAZGO QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO Ns 396 COMO HALLAZGO Ns 10 DEL DICTAMEN CONTABLE 2013)</p> <p>La Ordenanza no. 008 de 2013 establecio que el giro de los recursos se haria el primer trimestre de cada año, de lo recaudado en el ano inmediatamente anterior, sin embargo dada la inoportunidad en la adiccion de los recursos del balance de la vigencia 2013 en el periodo enero-marzo de 2014, no se cumplio, situacion que podria repetirse de no buscarse un mecanismo para mejorar tal aspecto.</p>	Si bien la Ordenanza no. 008 de 2013 estableció que el giro de los recursos se haría el primer trimestre de cada año, la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, modifíco en su artículo primero el Parágrafo 3 del Artículo 5° de la Ordenanza no. 008 de 2013, estableciendo que el giro de los recursos por concepto de recaudo de estampilla se realizará semestralmente de acuerdo a los recursos efectivamente por el mismo concepto. Por lo tanto en cumplimiento de la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, se realizará el giro de los recursos semestralmente de acuerdo a los recursos efectivamente recaudados por concepto de estampilla para el bienestar del adulto mayor.	Carmenza Buitrago Botero	2015-12-31	1. No. de municipios con la transferencia de los recursos de la Estampilla Pro Adulto Mayor primer semestre 2. No. de municipios con la transferencia de los recursos de la Estampilla Pro Adulto Mayor segundo semestre	<ul style="list-style-type: none">Si bien la Ordenanza no. 008 de 2013 estableció que el giro de los recursos se haría el primer trimestre de cada año, la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, modifíco en su artículo primero el Parágrafo 3 del Artículo 5° de la Ordenanza no. 008 de 2013, estableciendo que el giro de los recursos por concepto de recaudo de estampilla se realizará semestralmente de acuerdo a los recursos efectivamente por el mismo concepto. Por lo tanto en cumplimiento de la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, se realizó el giro de los recursos del primer semestre de acuerdo a los recursos efectivamente recaudados por concepto de estampilla para el bienestar del adulto mayor. Lo anterio equivale al 50% teniendo en cuenta que al año se deben de realizar 2 transferencias (1 semestral)PRIMER SEGUIMIENTO 25 DE AGOSTO DE 2015: Si bien la Ordenanza no. 008 de 2013 estableció que el giro de los recursos se haría el primer trimestre de cada año, la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, modifíco en su artículo primero el Parágrafo 3 del Artículo 5° de la Ordenanza no. 008 de 2013, estableciendo que el giro de los recursos por concepto de recaudo de estampilla se realizará semestralmente de acuerdo a los recursos efectivamente por el mismo concepto. Por lo tanto en cumplimiento de la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, se realizó el giro de los recursos del primer semestre de acuerdo a los recursos	100%	En cumplimiento de la Ordenanza se emitió la Resolución 0074 de 06 de abril de 2015 por medio de la cual se transfieren los recursos del balance a los 14 municipios de Risaralda por concepto del recaudo de estampilla para el bienestar del adulto mayor. Esta transferencias se realizaron en el mes de abril de 2015 de acuerdo a los documentos enviados por cada uno de los municipios. Dando así cumplimiento en un 100% a lo correspondiente a la transfrenecia que debía realizar el Departamento en el primer semestre de la vigencia 2015PRIMER SEGUIMIENTO 25 DE AGOSTO DE 2015 : En cumplimiento de la Ordenanza se emitió la Resolución 0074 de 06 de abril de 2015 por medio de la cual se transfieren los recursos del balance a los 14 municipios de Risaralda por concepto del recaudo de estampilla para el bienestar del adulto mayor. Esta transferencias se realizaron en el mes de

							<p>efectivamente recaudados por concepto de estampilla para el bienestar del adulto mayor. Lo anterior equivale al 50% teniendo en cuenta que al año se deben de realizar 2 transferencias (1 semestral)</p> <p>SEGUNDO SEGUIMIENTO 25 DE NOVIEMBRE DE 2015: Si bien la Ordenanza no. 008 de 2013 estableció que el giro de los recursos se haría el primer trimestre de cada año, la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, modifíco en su artículo primero el Parágrafo 3 del Artículo 5° de la Ordenanza no. 008 de 2013, estableciendo que el giro de los recursos por concepto de recaudo de estampilla se realizará semestralmente de acuerdo a los recursos efectivamente por el mismo concepto. Por lo tanto en cumplimiento de la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, se realizó en el mes de noviembre el giro de los recursos del segundo semestre de acuerdo a los recursos efectivamente recaudados por concepto de estampilla para el bienestar del adulto mayor. Lo anterior equivale al 100% teniendo en cuenta que al año se deben de realizar 2 transferencias (1 semestral)</p> <ul style="list-style-type: none">• Si bien la Ordenanza no. 008 de 2013 estableció que el giro de los recursos se haría el primer trimestre de cada año, la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, modifíco en su artículo primero el Parágrafo 3 del Artículo 5° de la Ordenanza no. 008 de 2013, estableciendo que el giro de los recursos por concepto de recaudo de estampilla se realizará semestralmente de acuerdo a los recursos efectivamente por el mismo concepto. Por lo tanto en cumplimiento de la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, se realizó el giro de los recursos del primer semestre de acuerdo a los recursos efectivamente recaudados por concepto de estampilla para el bienestar del adulto mayor. Lo anterior equivale al 50% teniendo en cuenta que al año se deben de realizar 2 transferencias (1 semestral)		<p>abril de 2015 de acuerdo a los documentos enviados por cada uno de los municipios. Dando así cumplimiento en un 100% a lo correspondiente a la transfrenecia que debía realizar el Departamento en el primer semestre de la vigencia 2015</p> <p>SEGUNDO SEGUIMIENTO 25 DE NOVIEMBRE DE 2015: En cumplimiento de la Ordenanza se emitió la Resolución 0281 de 05 de noviembre de 2015 por medio de la cual se transfieren los recursos por concepto de recaudo de estampilla para el bienestar del adulto mayor, a los 14 municipios de Risaralda Esta transferencias se realizaron en el mes de noviembre de 2015 de acuerdo a los documentos enviados por cada uno de los municipios. Dando así cumplimiento en un 100% a lo correspondiente a la transferencia que debía realizar el Departamento en el segundo semestre de la vigencia 2015 al presente seguimiento se anexa como evidencia del segundo seguimiento los siguientes documentos: Resolución 0281 de 05 de noviembre de 2015 Transferencias realizadas a los 14 municipios con documentacion soporte En cumplimiento de la Ordenanza se emitió la Resolución 0074 de 06 de abril de 2015 por medio de la cual se transfieren los recursos del balance a los 14 municipios de Risaralda</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

								por concepto del recaudo de estampilla para el bienestar del adulto mayor. Esta transferencias se realizaron en el mes de abril de 2015 de acuerdo a los documentos enviados por cada uno de los municipios. Dando así cumplimiento en un 100% a lo correspondiente a la transfrenecia que debía realizar el Departamento en el primer semestre de la vigencia 2015
<u>1613</u>	<p>HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°15 (HALLAZGO QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO N° 396 COMO HALLAZGO N° 12 DEL DICTAMEN CONTABLE 2013)</p> <p>Se pudo evidenciar que al cierre del ejercicio fiscal en varios fondos se tiene pendientes al devolucion de dineros que fueron trasladados a otras fuentes sin que al 31 de diciembre se reintegraran a la fuente original, lo que genera un riesgo al darle una destinacion diferente a los recursos, lo que le resta maniobrabilidad a la fuente de donde se origino el traslado al no compensar oportunamente estos recursos, y las cuentas bancaria no reflejan la realidad.</p>	<p>1. Continuar con la depuracion de partidas conciliatorias una vez por semana. 2. Monitoreo permanente a los traslados entre fondos que financian el presupuesto del Departamento, de manera que todos los traslados pendientes a septiembre 30 de la vigencia, queden realizados adecuadamente.3.Conciliación de registros presupuestales y de tesoreria bimestralmente (apartir del mes de mayo).</p>	<p>Luz Stella Castano Galvis, Maria Sandra Orozco Hernandez, Yulieth Cadavid Cardona, Andres Fernando Millan Diaz, Alvaro Henao Pelaez, Maria Margoth Aguirre Rendon, Claudia Jeannette Osorio Sanchez</p>	<p>2016-01-20</p>	<p>Traslados Realizados vs Traslados pendientes a Septiembre . Total fuente concilidas/total de fuentes que financial al presupuesto.</p>	<ul style="list-style-type: none">• A la fecha se esta solicitando más soportes de las Entidades recaudadoras. Se están realizando más llamadas telefónicas	<p><u>50%</u></p>	
<u>1714</u>	<p>HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 16: Se desconoce el valor comercial de los bienes inmuebles del Departamento y en la contabilidad se encuentran incluidos seis (6) inmuebles que suman un valor histórico de \$ 7.806.611.153, bienes que le pertenecen al Municipio de Pereira, Ley 715 de 2001, por ser un municipio descentralizado, situación que debe corregir de fondo la Administración Departamental.</p>	<p>En la vigencia 2015 se está ejecutando el contrato de Selección Abreviada por Subasta Inversa No.SA DRF-SI No.04 de 2014, celebrado entre el Departamento de Risaralda yla Lonjade Propiedad Raíz de Risaralda, cuyo objeto es: REALIZACIÓN DE AVALÚO COMERCIAL DE LOS BIENES INMUEBLES LEGALIZADOS PROPIEDAD DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA . Una vez se tengan los avalúos se iniciará los trámites correspondientes para proceso de traspaso de las seis (6) instituciones educativas, al municipio de Pereira, dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 7 dela Ley715 de 2001</p>	<p>Nicolai Andrei Vallejo Cano</p>	<p>2015-11-13</p>	<p>Número de bienes inmuebles propiedad del Departamento de Risaralda con avalúo comercial, sobre número total de bienes inmuebles propiedad del Departamento de Risaralda.</p>		<p><u>%</u></p>	
<u>1815</u>	<p>HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 17 :SUPERÁVIT PRESUPUESTAL MUY ELEVADO</p>	<p>Las acciones de mejora serán realizadas por cada una de las secretarías de acuerdo a los siguientes compromisos: Secretaria de Gobierno, se hace énfasis en que ya se ha avanzado en acciones de mejoramiento evidenciadas en un Plan de Mejoramiento Institucional Nro, 442 de auditoría anterior en la cual se dá respuesta al hallazgo administrativo enfocado en la inversion de los</p>	<p>Diana Lucia Gomez Munoz, DESPACHO DE LA SECRETARIA DE DEPORTE, RECREACION Y CULTURA, Omaira</p>	<p>2015-12-31</p>	<p>Secretaria de Gobierno: proyecto presentado/ proyecto ejecutado Secretaria de Infraestructura:</p>	<ul style="list-style-type: none">• Se detalla por secretarias los avances pertinentes a las acciones de mejoramiento para el Hallazgo aqui relacionado. Secretaría de Gobierno: con corte de ejecución Presupuestal al 31 de Agosto en solicitudes de certificados de disponibilidad se	<p><u>75%</u></p>	<p>En el sector Agua Potable y Saneamiento Básico, los recursos del Balance apropiados son del orden de \$12.214 millones, de los cuales va una ejecución del</p>

	<p>recursos del FONSET, incluye la elaboración del Plan Integral de Seguridad y Convivencia Ciudadana aprobado en el mes de septiembre de 2014, igualmente se elaboró un Plan de Acción y el respectivo Plan Operativo Anual de Inversion (POAI). Con lo anterior se está dando ejecución a los recursos en un 100% que fueron apropiados en el presupuesto. Secretaria de Infraestructura:iniciar los procesos de contratacion requeridos para atender los compromisos adquiridos. Secretaria de desarrollo Social la acción de mejoramiento esta reflejada en el hallazgo N° 15 y será la siguiente: Por lo tanto en cumplimiento de la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014, se realizará el giro de los recursos semestralmente de acuerdo a los recursos efectivamente recaudados por concepto de estampilla para el bienestar del adulto mayor. Secretaria de Planeación: 1) Presupuesto participativo Suscripción de los Convenios Interadministrativos de Transferencia de los recursos de Presupuesto Participativo 2014 y 2015 en el primer semestre de la actual vigencia.2)compra de predios para proteccion de micro cuencas: 1,Agilizar el proceso de estudios de predios del sector rural de cada uno de los municipios del departamento conjuntamente con la Corporación Autonoma Regional de Risaralda. 2, Realizar la Priorización de los predios objeto de avaluos para definir compra. 3, Realizar los estudios de conveniencia y oportunidad para la adquisición de predios que sean de interes ambiental para la protección de cuencas abastecedoras en el departamento de Risaralda. En cumplimiento al articulo 111de la ley 99 de 1993, modificado por el articulo 210 de la ley 1450 de 2011. 3)Recursos de agua potable:Realizar seguimiento al convenio interadministrativo No. 0425 de marzo 10 de 2015. cuyo objeto es CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS EN ÁREAS RURALES DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA . por valor de \$ 8,999,172,000, y cuyos alcances son: Construir e Instalar 1066 sistemas de tratamiento de aguas residuales domésticas, con capacidad de 2000 lts y sus respectivos componentes, incluidas las cajas de inspección. Para la instalación de los sistemas sépticos, la Empresa Promotora de Vivienda, deberá atender todos los requerimientos técnicos establecidos en las Resoluciones No. 3814 de 2013 y No. 3172 de 2014. Igualmente todas las especificaciones que se encuentran en el RAS 2000, referentes a la construcción de sistemas sépticos. Capacitar a los propietarios de los predios en el mantenimiento de los sistemas instalados y levantar actas de capacitación con cada uno de los beneficiarios. Actas que deberán ser entregadas como soporte de la ejecución del contrato.</p>	<p>Gartner Lopez, Jesus Antonio Bermudez Gallego, Carmenza Buitrago Botero, Oscar Diego Acevedo Rios, CELSA JULIA HERNANDEZ RUIZ, Ruben Dario Granados Hincapie</p>	<p>Porcentaje de Recursos Ejecutados como minimo el 80% de los recursos del balance ejecutados. Secretaria de Desarrollo Social: En lo referente a la Secretaria de desarrollo Social al indicadear de cumplimiento de la accion de mejoramiento; este, está reflejado en el hallazgo N° 15 y será el siguiente: 1. No. de municipios con la transferencia de los recursos de la Estampilla Pro Adulto Mayor primer semestre 2. No. de municipios con la transferencia de los recursos de la Estampilla Pro Adulto Mayor segundo semestre Secretaria de Planeación: 1) a.# de Convenios suscritos. b. de recursos trasnferidos.2)compra de predios para proteccion de micro cuencas: Porcentaje de recursos ejecutados en compra de predios para protección de microcuencas, como minimo el 80%. 3)Recursos de agua potable:a) Porcentaje de recursos de agua potable ejecutados. B) Porcentaje de</p>	<p>encuentra en 44.59% y en registros presupuestales va en una ejecución del 28.19%; se espera que en el último trimestre se alcance una ejecución al 100% basados en una programación de actividades planteadas en el Plan Integral de Seguridad y Convivencia Ciudadana. Secretaria de Infraestructura: con corte al 31 de Agosto la Secretaria lleva el 86.63% en certificados de Disponibilidad presupuestal y un 41.52% en Registros Presupuestales, es decir, contratos ya legalizados. Esta ejecución de los recursos está supeditada a los diferentes procesos contractuales que adelanta dicha secretaría. Por lo tanto la Secretaría ha iniciado 20 procesos de contratación de los sectores de educación, deporte y recreación, relacionados con recursos de la estampilla Pro-Desarrollo llevando un porcentaje por esta fuente del 99.06% para el Sector Educación, y del 97.26% para el Sector Deporte. Secretaria de Desarrollo Social: mediante la Resolución N°0074 del 6 de Abril del 2015 se transfirieron los recursos del Balance por concepto de Estampilla para el Bienestar del adulto mayor a los 14 municipios del Departamento de Risaralda dando así cumplimiento a la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014. Por lo tanto la ejecución de estos recursos va en el 100%. Secretaria de Planeación: en el cuadro que se adjunta se relacionan los convenios de Presupuesto Participativo suscritos el primer semestre del 2015, tal como se asumió el compromiso, solo quedo faltando el convenio con el municipio de la Virginia lo cual no pudo realizarse por parte del municipio en el acopio de la documentación requerida antes de que entrará en vigencia la Ley de Garantías. El Presupuesto participativo tiene una ejecución de los Recursos del Balance con corte al 31 de Agosto del 94.84%. Con relación a la compra de predios para protección de micro cuencas, el Decreto No. 0958 de 2013, estableció una serie de requisitos que son de responsabilidad de la autoridad ambiental y que la entidad territorial debe identificar los predios a adquirir, por lo tanto los</p>	<p>90% en los proyectos de: CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS EN ÁREAS RURALES DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA , y INCREMENTO Y SOSTENIBILIDAD EN EL ACCESO AL AGUA POTABLE Y EL SANEAMIENTO BÁSICO EN LAS CABECERAS Y ZONAS RURALES DE LOS MUNICIPIOSEn la Secretaría de Infraestructura se llevan una serie de procesos licitatorios que su perfeccionamiento se efectuará en la vigencia fiscal siguiente (2016), tal como lo contempla la ley 819 del 2003 en el Artículo 8.</p>
--	--	---	--	--	---

					sistemas septicos construidos, como minimo el 90% de cumplimiento	<p>municipios son los que deben identificar estos predios ya que poseen el territorio. Una vez identificados la Secretaría de Planeación realizará el análisis técnico, jurídico y ambiental de las solicitudes de los diferentes actores. A la fecha se encuentran en revisión por parte de las secretarías de Planeación y Jurídica cerca de 10 predios.</p> <ul style="list-style-type: none">• Se detalla por secretarias los avances pertinentes a las acciones de mejoramiento para el Hallazgo aquí relacionado. Secretaría de Gobierno: con corte de ejecución Presupuestal al 30 de Noviembre en solicitudes de certificados de disponibilidad se encuentra en 99.78% y en registros presupuestales va en una ejecución del 53%; se espera que en el último mes se alcance la ejecución en un 100% basados en la programación de actividades planteadas en el Plan Integral de Seguridad y Convivencia Ciudadana. Secretaría de Infraestructura: con corte al 30 de Noviembre la Secretaria lleva el 95.98% en Certificados de Disponibilidad Presupuestal y un 51.26% en Registros Presupuestales, es decir, contratos ya legalizados, este porcentaje incluye los recursos del balance más lo recursos presupuestados de la vigencia actual. Cumpliendo con la Ordenanza que establecen los sectores a los cuales van dirigidos los recursos por concepto de Estampilla Pro-desarrollo, en esta vigencia se lleva una ejecución de: en el sector Educación del 78% y en el sector Deporte y Recreación del 36%. Secretaría de Desarrollo Social: mediante la Resolución N°0281 del 5 de Noviembre del 2015 se transfirieron los recursos por concepto de Estampilla para el Bienestar del adulto mayor a los 14 municipios del Departamento de Risaralda dando así cumplimiento a la Ordenanza N° 016 de 09 Diciembre de 2014. Por lo tanto la ejecución de estos recursos es del 100%. Secretaria de Planeación: El programa de Presupuesto Participativo tiene una ejecución con corte al 30 de Noviembre del 97% correspondiente a los recursos del balance. En el tema de agua potable y saneamiento básico, relacionado con el proyecto de		
--	--	--	--	--	--	--	--	--

							<p>sistemas sépticos se tiene una ejecución del 89.44% y en el tema de adquisición de tierras para la conservación de microcuencas, se lleva una ejecución del 7.5%, la explicación de este porcentaje se basa en lo siguiente: Para la vigencia 2015, la Secretaria de Planeación ha adelantado los procesos para la adquisición de algunos predios, los cuales tienen 2 momentos. Inicialmente se solicita a la CARDER el concepto técnico sobre la viabilidad ambiental y el cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993; cuando este concepto se tiene, se procede a remitir a jurídica toda la documentación para el estudio de tradición y emitir el concepto jurídico sobre la legalidad del bien. Es importante aclarar que a la fecha todos los predios remitidos a la oficina jurídica han presentado inconvenientes legales en su tradición, procesos que se encuentran debidamente soportados en los archivos de la Secretaria de Planeación. Por otro lado, se ha analizado el Decreto 0953 de 2013, y de manera conjunta con los funcionarios de la CARDER, se ha concluido que el pago por servicios ambientales, tal y como lo determina el Decreto, no se convierte en un buen ejercicio para los entes territoriales, puesto que permite el pago por los servicios ambientales, pero condiciona a la posterior adquisición del bien 5 años después. Es así, como desde varias corporaciones autónomas se escribió al Ministerio de Ambiente, sobre la necesidad de ajustar esta reglamentación, tarea que a la fecha se viene desarrollando entre las autoridades ambientales. De acuerdo al panorama anteriormente expuesto, me permito comunicarle que difícilmente a la fecha será posible lograr la ejecución de recursos pertenecientes a este rubro, lo cual implicara un bajo cumplimiento en el plan de mejoramiento suscrito por la Secretaria de Hacienda. Es importante considerar, que se debe establecer una estrategia que permita a la nueva administración la ejecución técnica de los recursos de destinación es específica para la protección de</p>		
--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

						cuentas de manera concertada con la autoridad ambiental, recomendación que se dejará plasmada en el informe de empalme de la Secretaria de Planeación.		
<u>1916</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO Ns2 : NO SE ADICIONAN EN SU TOTALIDAD LOS RECUERSOS DEL BALANCE EN 2014.	Adicionar los recursos del balance generados en la vigencia anterior una vez se tenga los certificados de Tesorería de las fuentes que financian el presupuesto.	CELSA JULIA HERNANDEZ RUIZ	2016-05-30	Adicionar como mínimo el 80% de los recursos del balance generados en la vigencia anterior.	<ul style="list-style-type: none">Los recursos del Balance correspondientes a la vigencia 2014 generados por las diferentes fuentes de financiación, recursos que se deben adicionar en la actual vigencia en el presupuesto de inversión fueron adicionados en su totalidad una vez la tesorería emitió la certificación correspondiente, dicha adición se hizo mediante los siguientes actos administrativos: -Decreto 0095 del 27 Enero del 2015 -Decreto 0309 del 27 de Febrero del 2015 -Ordenanza N°004 del 21 de Abril del 2015 -Decreto 0745 del 29 de Mayo del 2015. -Decreto 1071 del 6 de JAgoosto del 2015Los recursos del Balance correspondientes a la vigencia 2014 generados por las diferentes fuentes de financiación, recursos que se deben adicionar en la actual vigencia en el presupuesto de inversión fueron adicionados en su totalidad una vez la tesorería emitió la certificación correspondiente, dicha adición se hizo mediante los siguientes actos administrativos: -Decreto 0095 del 27 Enero del 2015 -Decreto 0309 del 27 de Febrero del 2015 -Ordenanza N°004 del 21 de Abril del 2015 -Decreto 0745 del 29 de Mayo del 2015. -Decreto 1071 del 6 de JAgoosto del 2015	100%	Los Decretos y Ordenanzas reposan de manera fisica en la Dirección de Presupuesto y en la página de la Gobernación.Los Decretos y Ordenanzas reposan de manera fisica en la Dirección de Presupuesto y en la página de la Gobernación.
<u>2017</u>	HALLAZGO ADMINISTRATIVO Ns 3: DEVOLUCIÓN DE DINEROS POR NO EJECUCIÓN.	Realizar capacitaciones cada año de a los funcionarios de las administraciones departamentales encargados de formular y presentar proyectos de patrimonio material e inmaterial.	DESPACHO DE LA SECRETARIA DE DEPORTE, RECREACION Y CULTURA	2015-09-30	Numero de funcionarios capacitados en la presentacion y formulacion de proyectos de patrimonio cultural a cada una municipios anual.	<ul style="list-style-type: none">Se han capacitado 12 municipios del Departamento en la formulación de proyectos de patrimonio material e inmaterial.Se han capacitado 12 municipios del Departamento en la formulación de proyectos de patrimonio material e inmaterial.	95%	Se anexan evidencia con listados de asistencia firmada por los participantes y se anexa formato único de presentación de proyectos del Ministerio de Cultura con el cual se dictó la capacitación a cada uno de los municipios. Igualmente se anexa acta del comité Departamental de Patrimonio. Falta por capacitar el Municipio de DosquebradasSe anexan evidencia con

								listados de asistencia firmada por los participantes y se anexa formato único de presentación de proyectos del Ministerio de Cultura con el cual se dictó la capacitación a cada uno de los municipios. Igualmente se anexa acta del comité Departamental de Patrimonio. Falta por capacitar el Municipio de Dosquebradas
--	--	--	--	--	--	--	--	---