	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

AUDITORIA INTERNA: Auditoría Interna "Seguimiento y Evaluación de Control Interno Contable"	FECHA ELABORACIÓN: 29/11/2019
DIRECTIVO RESPONSABLE: Héctor Fabio Álzate Bermúdez Asesor de Control Interno AUDITOR(ES): Jakeline Andrea Marín Hurtado Jose de Jesús Ardila Parra Walter León Restrepo (Acompañamiento)	DESTINATARIO: Aura María Betancur Gallego, Director(a) Administrativo(a) Grado 07. Leonardo Antonio Ramirez Giraldo, Secretario(a) De Despacho Grado 10 Carolina Ruiz Meneses, Contratista Liliana María Sánchez Villada Secretario(a) De Despacho Grado 10 Luis Fernando Orozco Orozco, Director Administrativo.

ASPECTOS GENERALES

OBJETIVO GENERAL: Examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno en la "Evaluación y Seguimiento de Control Interno Contable" periodo 2019, permitiendo adoptar las acciones correctivas pertinentes para generar valor agregado y mejorar las operaciones de la Administración Departamental, así como contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

ALCANCE: Realizar auditoría a la "Evaluación y Seguimiento de Control Interno Contable" periodo 2019, de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para la ejecución, oportunidad en sus obligaciones, cumplimiento del marco normativo y las diferentes disposiciones referentes y en materia, que tengan relación con esta auditoría.

CRITERIOS: Para la presente auditoria se toman como referentes, entre otros, los siguientes documentos:

Políticas de Operación.
Procedimientos internos adoptados.
Disposiciones generales del procedimiento.
Indicadores de Gestión.
Riesgos asociados.
Planes de mejoramiento suscritos.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Normas, Políticas y Procedimientos para la elaboración, ejecución y posterior evaluación y seguimiento de Control Interno Contable periodo 2019.
Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación.

METODOLOGÍA:

- Se aplicara un cuestionario a los responsables del área para conocer cómo se encuentra el entorno en el cual se desarrolla el proceso.
- Se solicita información concerniente al proceso.
- Información relacionada con los procedimientos y procesos del Departamento Risaralda que intervienen en el tema objeto de auditoria.
- Se envía un informe preliminar al área auditada para su consideración y oportunos comentarios.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA



- SEGUIMIENTO Y EVALUACION A INDICADORES DE GESTION DEL PROCESO GESTION CONTABLE

Al revisar en la plataforma SAIA en el proceso Gestión Contable se identificaron los siguientes indicadores:

Tabla 01. Indicadores de Gestión Proceso Gestión Contable.

ESTADO	DEPENDENCIA	NOMBRE DEL INDICADOR	FUENTE DATOS	OBJETIVO DE CALIDAD DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	TIPO DE GRÁFICO	RESPONSABLE DEL ANALISTA	
ELABORACION	SECRETARIA DE HACIENDA	OPORTUNIDAD EN LA ENTREGA DE INFORMES DE DIRECCION CONTABILIDAD	CHIP S.I.A.	Mantener el manejo y control financiero de los recursos del Departamento en concordancia con lo dispuesto en las normas, logrando satisfacer requerimientos y necesidades durante cada ejercicio fiscal.	Informar oportunamente a los clientes externos la Situación Financiera del Departamento	Barras	AURA MARIA BETANCUR GALLEG0	Ver
ELABORACION	DIRECCION DE CONTABILIDAD GENERAL	RAZON CORRIENTE	BALANCE GENERAL DEL PERIODO (INFORMACION PCT)	N/A	Evaluar el respaldo que tiene el Departamento de Risaralda para cubrir oportunamente los compromisos de corto plazo	Barras	AURA MARIA BETANCUR GALLEG0	Ver

Fuente: SAIA

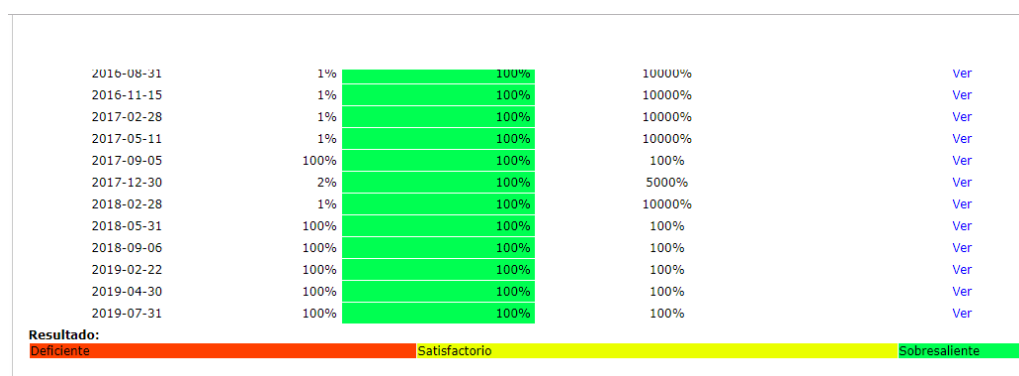
 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

INDICADOR: OPORTUNIDAD EN LA ENTREGA DE INFORMES DIRECCION DE CONTABILIDAD

En el indicador oportunidad en la entrega de informes dirección de contabilidad, el objetivo de calidad del indicador, no coincide con el planteamiento del mismo, se recomienda replantear su análisis, adicionalmente al revisar el seguimiento trimestral, se identificó que a la fecha no se ha realizado el seguimiento del tercer trimestre de la vigencia 2019.

Es relevante tener en cuenta que la Dirección de contabilidad en el segundo trimestre reporta que el indicador evidencia un comportamiento sobresaliente con un 100% en la oportunidad en la entrega de informes.

Tabla 02. Calculo Indicador Oportunidad En La Entrega De Informes Direccion De Contabilidad



Fuente: SAIA

INDICADOR: RAZON CORRIENTE

En el indicador razón corriente, donde el objetivo es evaluar el respaldo que tiene el Departamento de Risaralda para cubrir oportunamente los compromisos de corto plazo, se identificó que a la fecha no se ha realizado el seguimiento del tercer trimestre.

Que en el último seguimiento se identificaron los siguientes resultados en el indicador:

AC: 266.973.460.521

PC: 58.807.477.867

RAZON CORRIENTE = AC/PC = 266.973.460.521 / 58.807.477.867 = 4.54

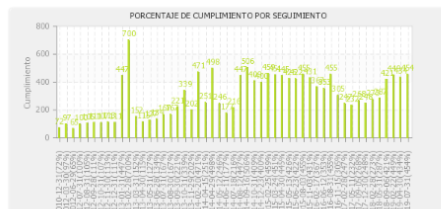
 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Por lo tanto en el indicador se evidencia el respaldo que tiene el Departamento de Risaralda para cubrir oportunamente los compromisos de corto plazo. Obteniendo el siguiente análisis por cada peso que la Gobernación de Risaralda debe en el corto plazo, cuenta con \$4.54 para responder. De acuerdo a este indicador la Entidad no debería presentar problemas de solvencia para responder en el corto plazo con sus obligaciones.

El comportamiento financiero de la entidad es analizado a través de diferentes tipos de indicadores financieros, los cuales son presentados en diferentes instancias, se considera relevante que estos sean analizados a través de la plataforma SAIA con el fin de que sean monitoreados y exista un control de los mismos.

Tabla 03. Calculo Indicador Razón Corriente.

2018-02-28	1NUMERO	2.7257404998699NUMERO	273%	Ver
2018-05-31	1NUMERO	2.8657957672633NUMERO	287%	Ver
2018-09-06	1NUMERO	4.2088322624893NUMERO	421%	Ver
2019-02-22	1NUMERO	4.4895848432053NUMERO	449%	Ver
2019-04-30	1NUMERO	4.3424467056705NUMERO	434%	Ver
2019-07-31	1NUMERO	4.539787629131NUMERO	454%	Ver
Resultado:				
Deficiente		Satisfactorio		Sobresaliente



Fuente: SAIA

- SEGUIMIENTO Y EVALUACION RIESGOS DE GESTION Y RIESGOS DE CORRUPCION.

1. RIESGOS DE GESTION

Se realizó revisión a los riesgos de gestión planteados en la plataforma SAIA en Gestión Contable, donde fueron identificados 5 Riesgos, los cuales fueron analizados según la guía de riesgos del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP).

A continuación en la Tabla 04. Se analizan los riesgos de Gestión Contable.



  <p>Gobernación de Risaralda</p>	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador EVALUACIÓN INDEPENDIENTE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

Tabla 04. Análisis riesgos de gestión contable.

Riesgos de Gestión Institucional										Análisis y seguimiento de los riesgos									
PROCESO	FECHA DE CREACIÓN DEL RIESGO	RIESGO	CALIFICACIÓN	EVALUACIÓN INICIAL	CONTROLES	NUOVA EVALUACIÓN	PROCESO	ACCIONES	RESPONSABLE DE LA ACCIÓN	INDICADOR	Responsable: ¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Responsable: ¿El responsable tiene la autoridad y adecuada asignación de funciones en la ejecución del control?	Periodicidad: ¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Preparación: ¿Las actividades que se desarrollan en el control buscan prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, ejemplo: verificar, validar, cotejar, comparar y revisar?	¿Cómo se realiza la actividad de control? ¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo?	¿Qué pasa con las observaciones o discrepancias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Evidencia de la ejecución del control: ¿Se dejó evidencia o rastro de la ejecución del control, que a cualquier momento con la evidencia lleve a la misma conclusión de quien ejecutó el control?	OBSERVACIONES	
GESTION CONTABLE	01/10/2009	1 - No realizar causación contable de las cuentas del Sector Central de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, así como tampoco realizar conciliación bancaria de las cuentas del Sector Central.	-3	-2	Zona de riesgo moderada	-3	-1	Zona de riesgo bajo	Asumir el riesgo	Causación contable de la totalidad de órdenes de pago radicadas en la Tesorería Departamental durante agosto y septiembre del año 2018.	Aislado	Adecuado	Oportuna	Detecta	confiable	Se investigan y se resuelven oportunamente	completa	Se observa que dentro del planteamiento del riesgo se cuenta con dos riesgos como son: 1. No realizar causación contable de las cuentas del Sector Central de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes 2. conciliación bancaria de las cuentas del Sector Central. En la valoración del control de los riesgos en la causación de los recursos del Sector Central tienen identificados claramente los responsables dentro de la estructura de la Dirección de Contabilidad así como también la conciliación bancaria de las cuentas bancarias que conforman dicho sector, lo cual garantiza una disminución considerable en la falta de observancia de la norma para la materialización del riesgo, no se observa la aprobación correspondiente del control del riesgo No realizar causación contable de las cuentas del Sector Central de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, así como tampoco realizar conciliación bancaria de las cuentas del Sector Central.	
											Aislado	Adecuado	Oportuna	Detecta	confiable	Se investigan y se resuelven oportunamente	completa		
GESTION CONTABLE	01/10/2009	2 - Inoportunidad en la entrega y publicación de la información contable.	-1	-2	Zona de riesgo bajo	-1	-2	Zona de riesgo bajo	Asumir el riesgo	AURA MARIA BETANCUR GALLEGO - Director(a) Administrativo(a) Grado 07..	Aislado	Adecuado	Inoportuna	Detecta	confiable	Se investigan y se resuelven oportunamente	completa	El riesgo no cuenta con indicador. El riesgo no cuenta con el planteamiento de acciones. En la formulación del control se recomienda realizar un control previo al riesgo.	
GESTION CONTABLE	26/12/2018	3 - No realizar causación contable de las cuentas con recursos del SGR de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, así como tampoco realizar conciliación bancaria de las cuentas del SGR.	-3	-2	Zona de riesgo moderada	-3	-1	Zona de riesgo moderada	Asumir el riesgo, reducir el riesgo	Catalina Orozco Restrepo, Paula Andrea Grajales Ramirez	Aislado	Adecuado	Oportuna	Detecta	confiable	Se investigan y se resuelven oportunamente	completa	En el planteamiento de la valoración del control: Se realiza conciliación mensual de los movimientos de las cuentas contables de reglas se evidencia que la frecuencia de la ejecución del control y seguimiento no es adecuada, no posee una herramienta para ejercer el control, no existen manuales o instructivos. En el tiempo que lleva la herramienta, no ha demostrado ser efectiva	
GESTION CONTABLE	24/11/2017	4 - INADECUADA ELABORACION DE LAS REVELACIONES.	-4	-4	Zona de riesgo extrema	-2	-4	Zona de riesgo alta	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	AURA MARIA BETANCUR GALLEGO	Aislado	Adecuado	Oportuna	Detecta	Confiable	Se investigan y son resueltas oportunamente	completa	Se debe analizar el planteamiento del indicador ya que el indicador debe ser Preciso Oportuno Confiable Medible Entendible	
GESTION CONTABLE	08/07/2019	5 - No realizar causación contable de las cuentas con recursos del SGP de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, así como tampoco realizar conciliación bancaria de las cuentas del SGP.	-3	-2	Zona de riesgo moderada	-3	-1	Zona de riesgo moderada	Asumir el riesgo, reducir el riesgo	James Sepúlveda Oviedo, Angela Adriana Gallego Gutierrez, Martha Isabel Bedoya Gutierrez	Aislado	Adecuado	Oportuna	Detecta	confiable	Se investigan y son resueltas oportunamente	completa	En la valoración del control: se realiza conciliación trimestral de los movimientos de las cuentas contables del Sistema General de Participaciones, se identifica que no posee una herramienta para ejercer el control, no existen manuales o instructivos, en el tiempo que lleva la herramienta, no ha demostrado ser efectiva	

Fuente: SAIA

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Al realizar la consulta en el aplicativo SAIA, se observó que en la valoración del control donde se realiza conciliación trimestral de los movimiento de las cuentas contables del SGP Y SGR, se identifica que no se posee una herramienta para ejercer el control, no existen manuales o instructivos y que en el tiempo que lleva la herramienta, no ha demostrado ser efectiva, es relevante que de conformidad con la Guía Para La Administración Del Riesgo Y El Diseño De Controles En Entidades Públicas emitido por el DAFP, y las directrices institucionales plasmadas en la POLITICA DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO del sistema de gestión de la entidad, se revise el riesgo y así fortalecer la valoración de los controles.

2. RIESGOS DE CORRUPCIÓN

Que al realizar seguimiento y el control del Mapa de Riesgos de Corrupción. El cual se realiza tres (3) veces al año, se identificó que estos fueron realizados oportunamente según lo establece la guía de administración de riesgos de corrupción (Ver Tabla 05), adicionalmente se observó que no hubo materialización de los mismos.

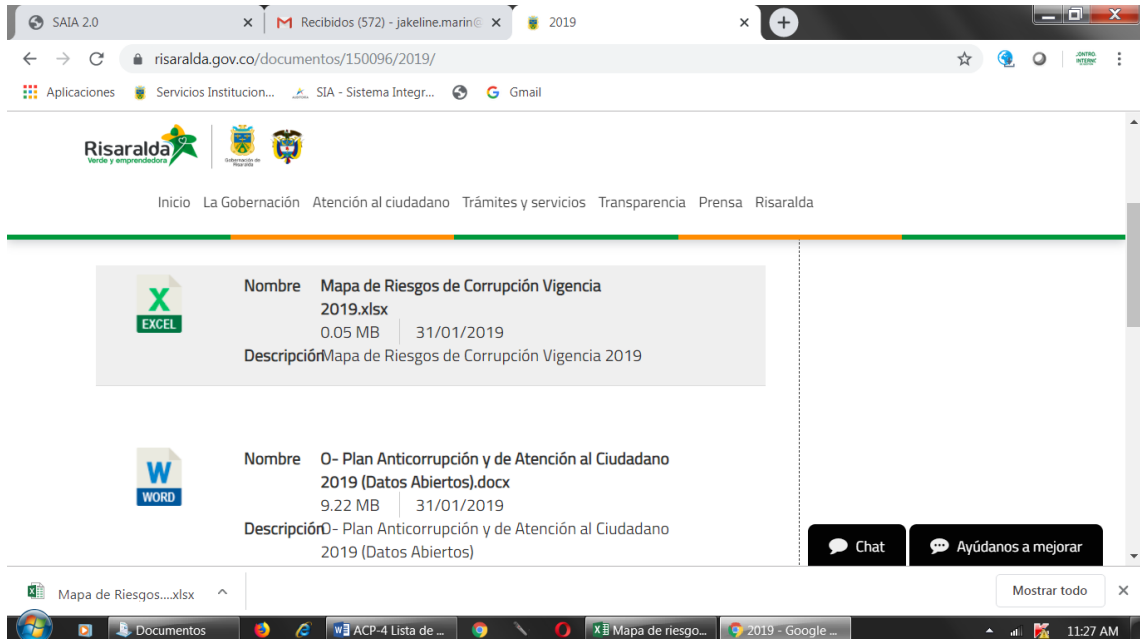
Que al revisar la publicación del 31 de Enero de 2019, se identificó que el planteamiento de los siguientes riesgos:

- Enviar información financiera del Departamento incompleta o firmada por personas no responsables del proceso, para obtener logros financieros o personales, buscando cumplir metas laborales o favores personales.
- Registrar inadecuadamente la información contable con el fin de beneficiar a un tercero.

Fue realizado con fecha 30 de Agosto de 2017, es importante tener en cuenta que la guía de administración del riesgo establece en el punto **2.3. Mapa de Riesgos de Corrupción** que las entidades del orden nacional, departamental y municipal. Elabora los riesgos **anualmente** por cada responsable de las áreas y/o de los procesos al interior de las entidades, junto con su equipo, así mismo Se debe publicar en la página web de la entidad o en un medio de fácil acceso al ciudadano, a más tardar el 31 de enero de cada año.

  <p>Gobernación de Risaralda</p>	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Imagen 01. Pantallazo publicación riesgos de corrupción.





Fuente: Risaralda.gov.co

Tabla 05. Seguimiento y monitoreo riesgos de corrupción 2019.

	Monitoreo			observaciones
RIESGO	1 er. Seguimient	2do. Seguimiento	3er. Seguimient	
6- Enviar información financiera del Departamento incompleta o firmada por personas no responsables del proceso, para obtener logros financieros o personales, buscando cumplir metas laborales o favores personales.	09/01/2019	10/05/2019	05/09/2019	El planteamiento del riesgo es realizado con fecha 30 de Agosto de 2017, la guía de administración del riesgo establece que las entidades del orden nacional, departamental y municipal. elabora los riesgos anualmente por cada responsable de las áreas y/o de los procesos al interior de las entidades, junto con su equipo, así mismo Se debe publicar en la página web de la entidad o en un medio de fácil acceso al ciudadano, a más tardar el 31 de enero de cada año.
7- Registrar inadecuadamente la información contable con el fin de beneficiar a un tercero	09/01/2019	09/05/2019	05/09/2019	El planteamiento del riesgo es realizado con fecha 30 de Agosto de 2017, la guía de administración del riesgo establece que las entidades del orden nacional, departamental y municipal. elabora los riesgos anualmente por cada responsable de las áreas y/o de los procesos al interior de las entidades, junto con su equipo, así mismo Se debe publicar en la página web de la entidad o en un medio de fácil acceso al ciudadano, a más tardar el 31 de enero de cada año.

Fuente: SAIA

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013



- EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019.

Fortalezas

- 1- se cumplió con la implementación del nuevo marco normativo expedido por la contaduría de la nación tanto en el periodo de preparación obligatoria como en el periodo de aplicación en el año 2018.
- 2- los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2018 se encuentran depurados y muestran la realidad financiera y económica de la entidad,
- 3- se dió cumplimiento a los planes de mejoramiento suscritos con las entidades de control.
- 4- se están utilizando los formatos establecidos desde la dirección de contabilidad por parte de los proveedores de la información para dar cumplimiento al nuevo marco normativo.
- 5- se dió aplicación a las políticas contables.
- 6- se continuó con el trabajo realizado en el año 2017 con el fin que los estados financieros 2018 sean certificados.
- 7- A pesar que los profesionales que apoyan el proceso desde el área contable son en su mayoría contratistas, se logró una continuidad con el mismo personal permitiendo que el proceso en el periodo de aplicación tuviera feliz término.
- 8- se fortaleció los puntos de control de la calidad de la información que alimentan los estados financieros de la entidad,
- 9- se evidencia más compromiso por parte de los proveedores de información en el periodo de aplicación del nuevo marco normativo, logrando que las cifras de los estados financieros sean mas acordes con la realidad de la entidad.

Debilidades

1. En las entidades agregadas se continúa con la falta de compromiso en la entrega oportuna de información, para la vigencia 2019 se envió reporte de dichos incumplimientos a control interno disciplinario. (los plazos se encuentran en las políticas de operación)
2. En cuanto a la implementación del nuevo marco normativo se continua el procesamiento de información a través de planillas en Excel, se hace necesario que en la plataforma tecnológica siif web se acondicione al nuevo marco normativo, por lo tanto para la vigencia 2020 se debe garantizar el contrato de soporte con el objeto de realizar 2 fase. (tipo de información: procesos jurídicos, costo amortizado de deuda pública, causación de la cuenta 13 de los ingresos que no generan cartera, método de participación patrimonial de las inversiones, deterioro de inversiones, deterioro de cuentas por cobrar individual, costo amortizado de inversiones de administración de liquidez, calculo deterioro de cuotas partes).

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

3. en las políticas de operación se establece el plazo para 15 de cada mes y se lo pasa puntualmente a fiscalización y tesorería se hace necesario agilizar la entrega a contabilidad por parte de estas dependencias.
4. Existe un alto riesgo que se interrumpa la continuidad de los procesos que se están llevando actualmente bajo el nuevo marco normativo teniendo en cuenta que la mayoría de los profesionales son contratados, los auxiliares son provisionales y tienen responsabilidades muy altas. Adicionalmente para el año 2020 va existir cambio de gobierno y actualmente se está adelantando lo del concurso de la comisión nacional del servicio civil.
5. Para la vigencia 2019 se evidenciaron debilidades en la realización de capacitaciones al personal del área contable.



Avances Y Mejoras Del Proceso De Control Interno Contable

1. El personal del área contable comprometido con el proceso contable de la entidad.
2. Se logró cumplir con el proceso en el año 2018 del proceso de aplicación del nuevo marco normativo establecido por la contaduría general de la nación.
3. Se logró una depuración de los estados financieros.

Tabla 06. Calificación de la evaluación del control interno contable vigencia 2019.

EXISTENCIA (Ex)			
RESPUESTA	VALOR	EX	
SÍ	0,3	SI	29
PARCIALMENTE	0,18	P	3
NO	0,06	NO	0

EFFECTIVIDAD (Ef)			
RESPUESTA	VALOR	EF	
SÍ	0,7	SI	68
PARCIALMENTE	0,42	P	5
NO	0,14	NO	0

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

EX	9,24
SI	8,7
P	0,54
NO	0
EF	49,7
SI	47,6
P	2,1
NO	0

TOTAL	58,94
--------------	-------

EX	1,44375
EF	3,40411
TOTAL	4,84786

Tabla 07. Rangos de Calificación de la Evaluación Del Control Interno Contable

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE



Fuente: Resolución 193 de 2016

- REVISIÓN PLANES DE MEJORAMIENTO

Durante desarrollo de la auditoría se realizó el seguimiento a los Planes de Mejoramiento Institucional No 848 (Terminado), 940 (Vigente) y 691 (Vigente), sobre el que se tiene en cuenta por su vigencia es el No 940 perteneciente a los hallazgos de Contraloría General del Departamento de Risaralda, en el cual se puede determinar y evidenciar que estos se están cumpliendo en los tiempos determinados para este.

- REVISION DE CARTERA DEL DEPARTAMENTO

Durante el desarrollo de la auditoría se encontraron dos situaciones con respecto a las carteras:

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

- 1) Seguimiento a la cartera de Impuesto Vehicular, por la cual se presenta control de parte de los intervinientes en el proceso para realizar e iniciar los procesos de cobro.
- 2) En lo referente al proceso de cobro de las incapacidades por parte de la Secretaría de Educación ante las entidades pertinentes (EPS), se observa que se encuentra una falla en este, ya que cada vez se encuentra en incremento con una suma significativa y no se observa una acción o acciones con personal encargado para este y así comience la ejecución de un plan tendiente a realizar las correcciones que tengan lugar y evitar que se siga presentando esta situación, además no existe nada en lo referente ni en las políticas, ni en el procedimiento en los casos referentes al tratamiento del cobro de incapacidades, caso que fue reflejado a su vez en el comité de sostenibilidad contable realizado el miércoles 13 de noviembre de 2019.

3.4 Otras Cuentas por Cobrar registradas en el Balance

La Dirección de Contabilidad durante la vigencia 2019, ha realizado de manera periódica la reclasificación correspondiente a la cartera generada desde la liquidación de la Nómina del Departamento por concepto de Incapacidades y Cuotas Partes Pensionales, cuyos saldos al 30 de Septiembre de 2019 se reflejan de la siguiente manera:

CARTERA INCAPACIDADES		
CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 30-09-2019
1384260101	Incapacidades Nivel Central	110,150,042.18
1384260102	Incapacidades Salud	97,224,804.48
1384260103	INCAPACIDADES FER SIS	791,020,436.71
1384260104	Incapacidades Fer Central	46,556,256.00
TOTAL CARTERA INCAPACIDADES:		1,044,951,539.37

Saldos por cobrar Incapacidades FER SIS \$ 791.020.436.71 valor más significativo en los estados financieros del balance.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

- 3) Se realizó seguimiento a los reportes de la información financiera los cuales se han reportado en las fechas indicadas, tanto para la publicación en la página del Sector Central como a la Contaduría General de la Nación.

----- Forwarded message -----
 De: <chip@contaduria.gov.co>
 Date: jue., 31 oct. 2019 a las 14:53
 Subject: Envío en Estado Aceptado categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
 To:



Doctor(a)
 ALFRA MARIA BETANCUR GALLEGU
 Contador
 Departamento de Risaralda
 PEREIRA - DEPARTAMENTO DE RISARALDA

Este es un correo automático que genera el sistema CHIP.

Cordial saludo,

Respetado(a) Doctor(a):

La Contaduría General de la Nación se permite informarle que su envío fue Aceptado.

Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
 Período: Jul-Sep
 Año: 2019
 Recepción: 2019-10-31
 Radicado (Id) de Envío: 3933189

Atentamente,

Contaduría General de la Nación

Entidad: Departamento de Risaralda

Formulario: CONCEPTOS, SALDOS Y MOVIMIENTOS, C
 CONVERGENCIA, INFORMACIÓN CONTABLE
 PUBLICA - CONVERGENCIA

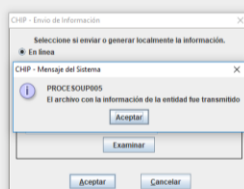
Período: Abr-Ago 2019

Responsable: Representante Legal
 Contador

CONCEPTOS	* SALDO INICIAL (\$)	* MOVIMIENTO DEBITO (\$)	* MOVIMIENTO CREDITO (\$)	* SALDO FINAL (\$)	* SALDO FINAL CORRIENTE (\$)	* SALDO FINAL NO CORRIENTE (\$)
+ 1 ACTIVOS	2.217.142.141.110,00	101.002.193.280,00	495.257.811.257,00	2.609.036.978.087,00	2.609.036.978.087,00	2.609.036.978.087,00
+ 1.1 PASIVOS	197.046.170.047,00	130.046.046.107,00	190.046.046.000,00	96.953.916.940,00	96.953.916.940,00	96.953.916.940,00
+ 1.1.1 PATRIMONIO	1.138.009.320.380,00	54.521.189,00	773.990.000,00	1.138.009.320.380,00	1.138.009.320.380,00	1.138.009.320.380,00
+ 1.1.1.1 IMPUESTOS	198.010.200.000,00	36.230.200.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
+ 1.1.1.2 GASTOS	60.000.000.000,00	115.125.487.874,00	6.000.487.800,00	175.125.489.874,00	175.125.489.874,00	175.125.489.874,00
+ 1.1.1.3 COSTOS DE VENTAS	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
+ 1.1.1.4 COSTOS DE TRANSFORMACION	0,00	6.218.000,00	6.218.000,00	0,00	0,00	0,00
+ 1.1.1.5 CUENTAS DE ORDEN DEBIDO	0,00	390.750.274.000,00	390.750.274.000,00	0,00	0,00	0,00
+ 1.1.1.6 CUENTAS DE ORDEN ACREER	0,00	138.200.710.000,00	138.200.710.000,00	0,00	0,00	0,00

CHIP - Mensaje del Sistema
 CAPTURADOS
 La operación se ha ejecutado correctamente.
 Aceptar

CHIP - Mensaje del Sistema
 CAPTURADOS
 La operación se ha ejecutado correctamente.
 Aceptar



Sistema CHIP

MINHACIENDA



Web Entidad

Cuentas Claras, Estado Transparente

Reporte de Información

Entidad: Departamento de Risaralda Ambito: ENTIDADES DE GOBIERNO
Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA Período: 2019 - 04-06
Formulario: CON2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos)	SALDO FINAL(Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE(Pesos)	Nivel
0	ACTIVOS	227152932.00	40163193285.00	49627811287.00	225252975499.00	272126503563.00	200820411316.00
1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	88328330385.00	196591774232.00	143863208872.00	100954835753.00	100954835753.00	0.00
1.1	CAJA	8328258.00	814391822.00	814281858.00	4428323.00	4428323.00	0.00
1.1.01.01	CAJA PRINCIPAL	12000.00	41235818.00	41112818.00	82682.00	82682.00	0.00
1.1.01.02	CAJA MENOR	8142958.00	2308107.00	2879243.00	3991123.00	3991123.00	0.00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	87648722518.00	185913480715.00	14327880821.00	10028542712.00	10028542712.00	0.00
1.1.10.01	CUENTA CORRIENTE	11783198793.00	14278833238.00	12831729311.00	1318948319.00	1318948319.00	0.00
1.1.10.02	CUENTA DE AHORRO	762624484.00	1415499887.00	13038461110.00	8705953541.00	8705953541.00	0.00
1.1.10.90	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	33730795.00	0.00	0.00	33730795.00	33730795.00	0.00
1.1.12	EFFECTIVO DE USO DESTINADO	872251816.00	0.00	7228483.00	86586718.00	86586718.00	0.00
1.1.12.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	872251816.00	0.00	7228483.00	86586718.00	86586718.00	0.00
1.2	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	10842897843.00	329263410.00	95404.00	1018838815.00	3985207794.00	0.00
1.2.10	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	77279810.00	0.00	0.00	77279810.00	0.00	77279810.00
1.2.10.01	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIEDADES	180821000.00	0.00	0.00	180821000.00	180821000.00	0.00
1.2.10.02	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	800000000.00	0.00	0.00	800000000.00	0.00	800000000.00
1.2.10.04	ENTIDADES PRIVADAS	11788510.00	0.00	0.00	11788510.00	0.00	11788510.00
1.2.20	INVERSIONES DE COMERCIALIZACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	7073367722.00	309984937.00	95404.00	1018838815.00	1018838815.00	0.00
1.2.20.01	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TERMINO (CDT)	7072413878.00	309984937.00	0.00	1018838815.00	1018838815.00	0.00
1.2.20.02	OTRAS INVERSIONES DE COMERCIALIZACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	95404.00	0.00	95404.00	0.00	0.00	0.00
1.2.30	INVERSIONES DE COMERCIALIZACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	2708889421.00	13200000.00	0.00	2833889421.00	2833889421.00	0.00
1.2.30.10	ACCIONES ORDINARIAS	2708155421.00	13200000.00	0.00	2833889421.00	2833889421.00	0.00
1.2.30.12	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	800000.00	0.00	0.00	800000.00	800000.00	0.00
1.2.30.15	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE EQUIDAD	290124380.00	64018473.00	0.00	354142853.00	354142853.00	0.00

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

OBSERVACIONES

OBSERVACIÓN 01: Debilidad en la valoración del Riesgo de Gestión Proceso de Finanzas Públicas Subproceso Gestión Contable: En la valoración del control, donde se realiza conciliación trimestral de los movimientos de las cuentas contables del SGP y SGR, se observa que no se posee una herramienta para ejercer el mismo, y no existen manuales o instructivos, lo que pone en alto riesgo la posibilidad de la materialización del mismo, faltando a la política institucional de administración de riesgo, a los lineamientos, y a la guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas emitidos por el DAFP.

OBSERVACIÓN 02: Debilidad en la formulación de políticas y procedimientos Proceso Gestión Administrativa, Subproceso Gestión del Talento Humano Educación: Se observó que no se encuentra en el mapa de procesos una política, ni procedimientos referentes al cobro de las incapacidades y de su proceso de cobro cuando se dificulte el mismo, faltando al diseño de controles en entidades públicas emitidos por el DAFP.

HALLAZGO

HALLAZGO 01. Inoportunidad en el reporte de información Secretaría de Educación: Mediante memorando N° 000402- 2421, con fecha 20 de febrero de 2019, la Dirección de Contabilidad informa a la oficina de Control Interno Disciplinario, que una vez realizada la consolidación total de la información que deben presentar las entidades agregadas, se identificó que varias de las instituciones educativas no cumplieron con el envío completo de la información, faltando a la política de operación N° 33 de operación contable del Departamento de Risaralda.

HALLAZGO 02. Inoportunidad y falta en el recobro de Incapacidades Secretaría de Educación: se evidenció que no se está realizando un proceso adecuado de cobro de incapacidades, faltando a lo dispuesto en la Ley 100 de 1993, Artículo 28 Ley 1438 de 2011 (Prescripción del derecho a solicitar reembolso de prestaciones económicas) conllevando a un posible detrimento y otras faltas graves objeto de hallazgos por parte de los entes de control.



JAKELINE ANDREA MARÍN HURTADO
Auditora



JOSE DE JESÚS ARDILA PARRA
Auditor