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

<p><b>AUDITORIA INTERNA:</b>  <i>“Seguimiento y Evaluación al Control Interno Contable Vigencia 2019 y Planes de Mejoramiento Institucionales No 691, 841 y 940, y de Proceso 968”.</i></p>	<p><b>FECHA ELABORACIÓN:</b>  <i>Marzo 16 de 2020</i></p>
<p><b>DIRECTIVO RESPONSABLE:</b>  <i>Héctor Fabio Alzate Bermúdez</i></p> <p><b>AUDITOR(ES):</b>  <i>Walter León Restrepo Morales</i>  <i>Jose de Jesús Ardila Parra</i></p>	<p><b>DESTINATARIO:</b>  <b>Víctor Manuel Tamayo Vargas</b>  <i>Gobernador</i>  <b>Jorge Alexis Mejía Bermúdez</b>  <i>Secretario de Hacienda</i>  <b>Aura María Betancur Gallego</b>  <i>Directora de Contabilidad</i>  <b>Darnelly Vélez Cardona</b>  <i>Tesorería General del Departamento</i>  <b>Leonardo Gómez Franco</b>  <i>Secretaría de Educación</i>  <b>Javier Darío Marulanda Gómez</b>  <i>Secretario de Salud</i>  <b>Mónica Paola Saldarriaga Escobar</b>  <i>Secretaria de Infraestructura</i>  <b>Mauricio Alejandro Gallego Jiménez</b>  <i>Dirección de Proyectos de Infraestructura Social y de Transporte</i>  <b>José Diego Tafurth Masso</b>  <i>Secretario de Administrativo</i>  <b>Felipe Andrés Sánchez Orozco</b>  <i>Dirección de Bienes y Servicios Generales</i>  <b>Misael Arroyave Ramírez</b>  <i>Director Administrativo y del Talento Humano</i>  <b>Ana Lucía Córdoba Velásquez</b>  <i>Secretaria de Deporte, Recreación y Cultura</i>  <b>Comité de Coordinación del Sistema Integrado de Gestión y Control</b></p>

## ASPECTOS GENERALES

### OBJETIVO GENERAL

*Realizar Seguimiento y Evaluar Estado del Control Interno Contable (CIC) Administración Central Gobernación de Risaralda, Contraloría General de Risaralda e Instituciones Educativas del Departamento, correspondiente a la vigencia 2019.*

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

*Verificar y determinar los avances logrados en la ejecución de las operaciones del Control Interno Contable 2019.*

**Objetivos Específicos:**

- *Realizar un proceso de Autoevaluación como fundamento del control interno, con los contadores profesionales responsables de elaborar la información contable.*
- *Realizar consolidación de los informes y un posterior análisis del estado de Control Interno Contable de los Establecimientos Educativos del Departamento, para determinar las fortalezas, debilidades y avances en la materia.*
- *Realizar Evaluación Independiente de conformidad con los lineamientos establecidos en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación.*
- *Reportar los resultados de la Evaluación del Control Interno Contable Consolidado (Administración Central, Establecimientos Educativos y Contraloría Departamental de Risaralda) a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.*


**ALCANCE:**

*Proceso de Gestión Contable y demás procesos y áreas que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente.*

*Actividades y acciones realizadas por las Instituciones Educativas, Contraloría Departamental de Risaralda y el Nivel Central para el Seguimiento y Evaluación del Control Interno Contable periodo 2019.*

**CRITERIOS:**

- *Resolución 357 del 23 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, “Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”.*
- *Anexo de la Resolución No. 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación.*
- *Políticas de Operación y Procedimientos de los procesos involucrados en el Control Interno Contable.*
- *Disposiciones Contaduría General de la Nación, anexo Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.*


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

## **METODOLOGIA:**

- *Autoevaluación de Control Interno Contable, por medio del diligenciamiento del formulario dispuesto por la Contaduría General, elaborado en mesa de trabajo con cada uno de los Contadores encargados en cada Secretaría involucrada en el proceso (Secretaría de Educación, Sector Central y Contraloría General de Risaralda).*
- *Entre las partes: Auditor – Auditado se retroalimentan algunas de las acciones generadas en el Control Interno Contable y registros y consultas a través del SIIFWEB.*
- *Se efectúa la Evaluación Independiente, conforme al material probatorio disponible en cumplimiento a las Políticas de Operación durante la vigencia 2019.*
- *Se incorpora al informe, las evaluaciones realizadas por los centros e Instituciones Educativas del Departamento y la Contraloría General de Risaralda.*
- *Evaluación de los riesgos en materia contable.*
- *Seguimiento a los planes de mejoramiento institucionales No 691, 841 y 940, y de proceso 968.*
- *Aplicación de técnicas de auditoria, revisión, observación, análisis y verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, anexo Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable para el periodo 2019.*

## **DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

La Oficina Asesora de Control Interno en cumplimiento del deber realiza verificación en la gestión realizada, a los avances logrados en las operaciones realizadas tendientes a la aplicación de Políticas y Procedimientos de la Evaluación de Control Interno Contable 2019, en las cuales intervienen las Instituciones Educativas, el Nivel Central y la Contraloría General de Risaralda, para lo cual se debe tener en cuenta que dicho seguimiento y evaluación se realiza conforme a lo establecido por las directrices de la Contaduría General de la Nación en el anexo a la Resolución 193 de 2016, y la revisión a los Planes de Mejoramiento.

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

Conforme a lo anterior, se realizó seguimiento a operaciones realizadas durante el periodo 2019 en lo que respecta al Nivel Central en compañía de la Directora de Contabilidad, la Doctora **AURA MARIA BETANCUR GALLEGO**, y otros funcionarios pertenecientes a la dependencia, quien informa los siguientes resultados a la visita aplicada y realizada a esa dependencia de la siguiente manera:

1. Durante todo el periodo de ejecución del seguimiento se contó con la presencia de funcionarios de la Dirección de Contabilidad, quienes facilitaron todas las evidencias necesarias para el desarrollo efectivo de la misma.
2. La ejecución de este seguimiento se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable correspondiente al periodo 2019, con los soportes, fueron allegados durante el proceso.
3. Una vez solicitada la información de estos documentos a la Dirección de Contabilidad, se observó que en esta reposaban las evidencias de los requerimientos para el seguimiento.
4. En términos generales, el presente Seguimiento se llevó a cabo normalmente, no se presentaron situaciones que pudieran haber afectado el proceso, los funcionarios que hicieron parte de la misma apoyaron el proceso de la manera más acertada.

Durante el proceso del Seguimiento se revisaron los siguientes aspectos:

#### **1. CONSOLIDACION DE LA INFORMACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS**

Se logró la consolidación de la información de Control Interno Contable en un 100%, es decir se reportaron a la Contaduría General de la Nación 58 de 58 Instituciones de los establecimientos educativos de los 12 municipios no certificados del Departamento.

A continuación, se relacionan los resultados obtenidos en el proceso de consolidación realizados por la Dirección de Control Interno de la información enviada por las 58 Instituciones Educativas de los 12 municipios no certificados del Departamento, el Nivel Central y la Contraloría Departamental de Risaralda, con una calificación de 4,43 Nivel: EFICIENTE

#### **GOBERNACIÓN DE RISARALDA EVALUACIÓN INDIVIDUAL CONTROL INTERNO CONTABLE PERIODO 2019**

No	INSTITUCIÓN EDUCATIVA O CENTRO EDUCATIVO	CALIF
1	I.E FRANCISCO JOSE DE CALDAS	4,64
2	COLEGIO ETNOEDUCATIVO EMBERA CHAMI	4,00
3	COLEGIO ETNOEDUCATIVO EMBERA CHAMI	4,15



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**


**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 3

Vigencia: 08-2013

4	COLEGIO MIRACAMPOS	4,20
5	I.E SAGRADA FAMILIA	4,66
6	I.E SANTO TOMAS DE AQUINO APIA	4,37
7	C.E LA FLORESTA APIA	4,37
8	C.E JORDANIA APIA	4,37
9	I.E MARIA REINA GUATICA	4,00
10	I.E LA MARINA	4,11
11	I.E ALFONSO LOPEZ PUMAREJO	4,71
12	COLEGIO SANTO DOMINGO SAVIO	4,71
13	COLEGIO NUCLEO ESCOLAR RURAL	4,22
14	I.E TAMBORES BALBOA	4,56
15	I.E INSTITUTO SANTUARIO	4,71
16	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LOS DOLORES	4,04
17	CENTRO EDUCATIVO EL TAMBO SANTUARIO	4,15
18	I.E PEDRO PABLO BELLO - LA VIRGINIA	4,71
19	INSTITUTO TECNOLÓGICO SANTA ROSA DE CABAL	4,49
20	I.E PATIO BONITO	4,08
21	COLEGIO INSTITUTO SAN ANDRES	4,25
22	I.E LABOURE	4,88
23	I.E PEDRO URIBE MEJIA	4,54
24	COLEGIO LICEO DE OCCIDENTE	4,68
25	I.E AGRICOLA LA FLORIDA	4,65
26	I.E LORENCITA VILLEGAS DE SANTOS	3,96
27	CENTRO EDUCATIVO CIATO PUEBLO RICO	4,11
28	CENTRO EDUCATIVO RIO MISTRATÓ	4,66
29	I.E INSTITUTO ESTRADA	5,00
30	C.E BACHILLERATO EN BIENESTAR RURAL	4,88
31	COLEGIO BERNARDO ARIAS TRUJILLO	4,59
32	CENTRO EDUCATIVO SANTA ELENA QUINCHIA	4,18
33	I.E. INSTITUTO GUATICA	4,62
34	I.E TECNICO MARILLAC-SANTA ROSA DE CABAL	4,64
35	I.E JUAN HURTADO	4,75
36	I.E SANTA ANA	4,48
37	I.E AGRICOLA MARSELLA	4,64
38	I.E SAN CLEMENTE	4,07
39	I.E AGROAMBIENTAL PIO XII	4,69
40	I.E LICEO GABRIELA MISTRAL	4,59
41	I.E NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO-BELEN	4,18
42	I.E SANTA EMILIA C.E BELEN	4,01
43	I.E INTERCULTURAL DOKABU	4,69

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

44	COLEGIO NUESTRA SEÑORA DE LA PRESENTACION	4,71
45	I.E SAUSAGUA	4,22
46	C.E NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO SANTUARIO	4,10
47	I.E COLEGIO TECNICO AGROPEC TAPARCAL	4,69
48	I.E ALTO PEÑAS BLANCAS	4,18
49	COLEGIO INSTITUTO TECNICO AGRICOLA NARANJAL	4,05
50	COLEGIO AGRICOLA ALTO CAUCA	4,64
51	I.E MARIA AUXILIADORA	4,10
52	INSTITUTO MISTRATO	4,18
53	I.E INSTITUTO AGROPECUARIO VERACRUZ	4,56
54	I.E PUREMBARA MISTRATO	4,45
55	I.E LA INMACULADA	3,87
56	C.E LA MARIA	4,64
57	I.E SAN PABLO	4,61
58	C.E LA PALMA	4,71
59	NIVEL CENTRAL	4,52
60	CONTRALORIA DE RISARALDA	4,98

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>266,19</b>
<b>PROMEDIO GENERAL</b>	<b>4,43</b>


INSTITUCIONES EDUCATIVAS	58
NIVEL CENTAL	1
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE RDA	1
<b>TOTAL ENTIDADES</b>	<b>60</b>

A continuación, se detallan de manera consolidada las fortalezas, debilidades, avances, y en el mismo sentido se relacionan las recomendaciones registradas por las instituciones educativas en cada uno de los informes reportados.

## FORTALEZAS


En resumen, general de las Fortalezas se presentó lo siguiente:

1- En el Nivel Central se cumplió con las mediciones posteriores del nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación y según lo establecen las políticas contables de la entidad.

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

- 2- En el Nivel Central los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2019 se encuentran depurados y muestran la realidad financiera y económica de la entidad.
- 3- En el Nivel Central se dio cumplimiento a los planes de mejoramiento suscritos con las entidades de control.
- 4- En el Nivel Central 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- En el Nivel Central se dio aplicación a las políticas contables.
- 6- En el Nivel Central se continuó con el trabajo realizado en el año 2019 con el fin que los estados financieros 2019 sean certificados.
- 7- En el Nivel Central 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 para el año 2019.
- 8- En el Nivel Central se fortaleció los puntos de control de la calidad de la información que alimentan los estados financieros de la entidad.
- 9- En el Nivel Central 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 más acordes con la realidad de la entidad.
- 10- En el Nivel Central con la adquisición del nuevo software financiero, se mejoró la integralidad de la información entre el módulo de almacén y la afectación contable de los bienes del departamento, permitiendo una mayor eficiencia, al momento de administrar la información financiera.
- 11- En algunas instituciones se tiene control de la información mediante un software contable y presupuestal, permitiendo a los funcionarios encargados del proceso estar al día con la información requerida.
- 12- En algunas instituciones se cumplió a cabalidad con la normatividad vigente, expedida por los entes de control y vigilancia reflejando de esta forma la veracidad, oportunidad y eficiencia de la información contable, presupuestal, financiera y social.
- 13- En algunas instituciones se realiza periódicamente seguimiento al fondo de servicios educativos, verificando con documentos soportes la utilización y ejecución de los recursos, confrontando la información con los actos administrativos expedidos, contra la contratación, pagos, actas e informes de ejecución.
- 14- En algunas instituciones el personal administrativo de la institución educativa es muy colaborador y sujetos al cambio; cuando se recomienda ajustar algún procedimiento, para alcanzar un mejor resultado.



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

15- En algunas instituciones se ha mejorado notablemente el proceso de contratación y se lleva de acuerdo a la norma vigente.

## **DEBILIDADES**

En resumen, general de debilidades se presentó lo siguiente:


- 1- En el Nivel Central falta compromiso de las entidades agregadas (Instituciones Educativas) frente a: cumplimiento de los plazos y entrega de documentos establecidos en las políticas de operación contable y calidad de la información.
- 2- En el Nivel Central 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 contratistas, los auxiliares son provisionales y tienen responsabilidades muy altas, adicionalmente para el año 2020 va existir cambio de gobierno y nombramientos como resultado del concurso adelantado por la CNSC.
- 3- En el Nivel Central la administración departamental debe buscar una solución para que en las capacitaciones también sean incluidos personal provisional.
4. En el Nivel Central personal de planta insuficiente solo hay tres auxiliares administrativos.
- 5- En algunas instituciones falta de capacitación en los procesos por parte de la entidad territorial que deben dar las directrices, ya que cada vez el proceso de convergencia exige unos protocolos para realizar cada actividad en el proceso contable y presupuestal.
- 6-En algunas Instituciones educativas el proceso contable es veraz, ágil y oportuno; ya que el personal administrativo que aportan los insumos que intervienen en dicho proceso, es idóneo por su conocimiento y experiencia. Y por lo tanto hacen confiable este proceso.
- 7- En algunas Instituciones educativas se debe individualizar en el software contable los bienes que hacen parte de la Propiedad, planta y equipo de la Institución Educativa.
- 8- En algunas Instituciones falta implementación y documentación del Manual de Riesgos y la Matriz de Riesgos.

## **AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

En resumen, general de Avances y Mejoras se presentó lo siguiente:

- 1- En el Nivel Central el personal del área contable comprometido con el proceso contable de la entidad.



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

2- En el Nivel Central se logró cumplir con el proceso en el año 2019 del proceso de aplicación del nuevo marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación.

3- En el Nivel Central se continuó con la depuración de los estados financieros, para mostrar la realidad financiera y económica del departamento.

4- En el Nivel Central se logró la adquisición del nuevo software financiero SIIFWEB, permitiendo integralidad entre procesos.

5-En algunas instituciones existe un mejor control de los bienes y de la información financiera.

6- En algunas instituciones la Contratación se realiza de acuerdo a la Norma y según sus cuantías se define la forma (directa, mínima cuantía, menor cuantía).

7- En algunas instituciones se revisa de manera rigurosa la documentación exigida al proveedor al momento de firmar cualquier proceso contractual.

8- En algunas instituciones la propiedad, planta y equipo que pertenece a la Institución Educativa, se encuentra debidamente identificada y depurada.

9- En algunas instituciones se han documentado los procesos contables de manera adecuada y se ha mejorado en la implementación y revelación de la información.

## **RECOMENDACIONES**

En resumen general de Recomendaciones se presentó lo siguiente:


1- En el Nivel Central la administración departamental debe en el año 2020 priorizar la reorganización del personal de la dirección de contabilidad frente al fortalecimiento de la planta de personal nombrado para cumplir con los requerimientos normativos

2- En el Nivel Central debe mejorar la infraestructura tecnológica para el área contable: equipos de cómputo, impresora, internet entre otros.

3- En algunas instituciones se requiere que los diferentes entes territoriales a los que se les rinde informes unifiquen criterios frente a revisiones, requerimientos y observaciones, debido que a veces en los procesos de auditoria son tomados de diferente concepto.

4- En algunas instituciones se debe continuar con el proceso de la aplicación de las políticas contables y depuración de inventarios.

5- En algunas instituciones se debe seguir realizando copias de seguridad del Aplicativo Pacsis mensualmente. Esto con el fin de proteger la información y conservarla en un lugar más seguro, para contrarrestar posibles riesgos.

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

6- En algunas instituciones se debe continuar aplicando la lista de chequeo de documentos legales, exigidos a Personas Naturales y Jurídicas en el momento de realizar el proceso contractual.

7- En algunas instituciones se debe aplicar y manejar el riesgo de manera adecuada.

### **1.1. VISITAS A LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS**

De acuerdo a lo establecido para la presente vigencia, se establecieron unas visitas a unas instituciones educativas, de las cuales se aplicaron a las siguientes Instituciones educativas:


En el municipio de la Virginia las I.E Bernardo Arias Trujillo y Liceo Gabriela Mistral, y en el municipio de Santa Rosa de Cabal las I.E Instituto Tecnológico, Francisco José de Caldas y el Instituto Marillac.

En estas instituciones se analizaron, verificaron y evaluaron punto por punto los lineamientos establecidos en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación, los cuales fueron cotejados a través de las evidencias como soportes de la información, suministradas por dichas instituciones, reflejadas y registradas en las respuestas del formato de evaluación de Control Interno Contable correspondiente al periodo 2019, estableciendo que hace falta en todas estas instituciones una matriz de riesgos que permitan desde la identificación, hasta establecer los controles necesarios para atacar las causas de los mismos, por los cuales fue modificada y disminuida la calificación de estos puntos y por ende su calificación final (ver calificación final cuadro punto 1).

Se debe tener en cuenta que se escogieron estas instituciones educativas cercanas al municipio de Pereira debido a que el transporte corrió por cuenta del funcionario y el contratista, toda vez que la administración no cuenta con los recursos para poder realizar visitas a las demás instituciones, que era la proyección que tenía la Oficina Asesora de Control interno, ni tampoco se contaba con la contratación del transporte en el momento de la realización.

## **2. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE SECTOR CENTRAL**

De acuerdo a lo establecido en el anexo de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, la evaluación del Control Interno Contable en su párrafo 2. Dice: a partir del 12 de enero de 2018, todas las entidades públicas aplicarán el Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, anexo a la presente Resolución, y presentarán el Informe de Evaluación del Control Interno Contable, en la fecha y condiciones que defina la Contaduría General de la Nación.

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

## 2.1. CONTROLES ASOCIADOS AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y A LAS ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE Y A LA GESTIÓN DEL RIESGO DE ÍNDOLE CONTABLE.

1- Ver cuadro de listas de chequeo aplicación Nuevo Marco Normativo frente a los controles asociados al cumplimiento del Marco Normativo, además se puede evidenciar.

2- Caracterización del proceso Contable.

3- Etapas del proceso Contable.

4- Plan Operativo de Gestión de la Dirección de Contabilidad.

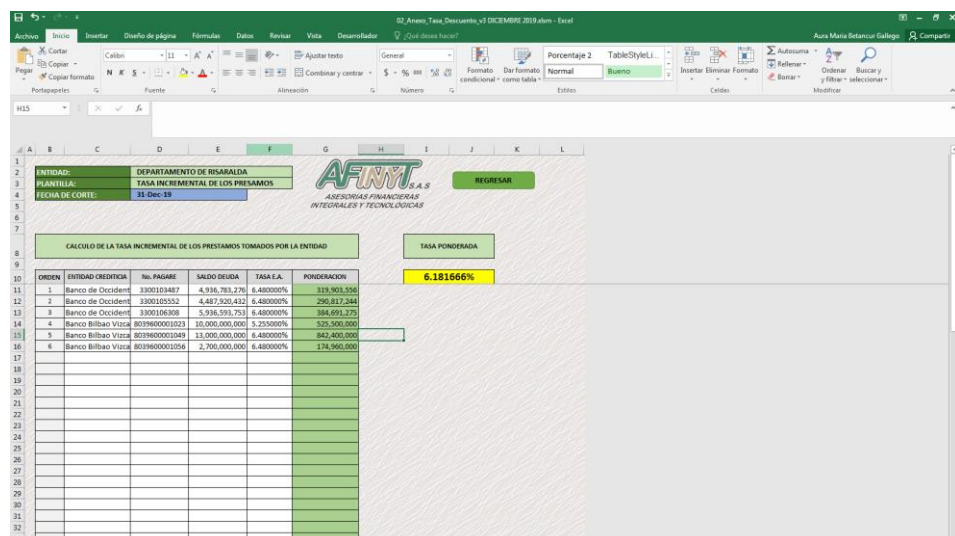
5- Políticas de Operación del Sub proceso de Gestión Contable.

6- Riesgos del Nuevo Marco Normativo en la Etapa de Aplicación.


## 2.2 APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP)

De acuerdo al cronograma planteado mediante resolución 533 de octubre de 2016 y sus modificaciones expedidos por la Contaduría General de la Nación, el Departamento de Risaralda en cabeza de la Secretaría de Hacienda – Dirección de Contabilidad General durante el año 2019, dio cumplimiento al periodo de Aplicación, teniendo como base las Políticas Contables para la entidad, dentro de los procesos que se destacan y que trae con si el Nuevo Marco Normativo se encuentran los siguientes:

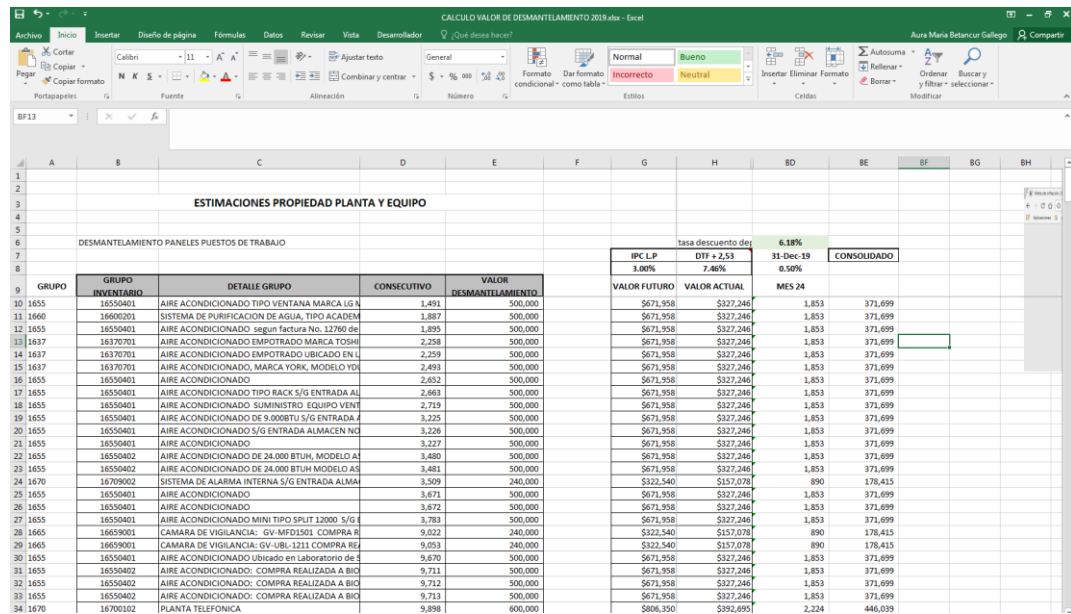
- ✓ Costo amortizado de las inversiones en administración de liquidez: No se registra para el año 2019 costo amortizado de las inversiones en administración de liquidez teniendo en cuenta que no se presentaron CDTs para esta vigencia.



ORDEN	ENTIDAD CREDITORA	No. PAGARE	SALDO DEUDA	TASA I.A.	PONDERACIÓN
1	Banco de Occidente	3300103487	4,934,763,276	6.480000%	319,903,354
2	Banco de Occidente	3300105552	4,487,920,432	6.480000%	290,817,344
3	Banco de Occidente	3300106308	5,536,593,753	6.480000%	364,691,175
4	Banco Bilbao Vizta	8079400001093	10,000,000,000	5.250000%	525,000,000
5	Banco Bilbao Vizta	8079400001049	13,000,000,000	6.480000%	842,400,000
6	Banco Bilbao Vizta	8079400001056	2,700,000,000	6.480000%	174,960,000

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

✓ Cálculo de la provisión mensual de costos de desmantelamientos bienes muebles



GRUPO	GRUPO INVENTARIO	DETALLE GRUPO	CONSECUTIVO	VALOR DESMANTELAMIENTO	VALOR FUTURO	VALOR ACTUAL	MES 24	CONSOIDADO
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO TIPO VENTANA MARCA LG N	1,491	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1660	16600201	SISTEMA DE PURIFICACION DE AGUA, TIPO ACADEN	1,887	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO segun factura No. 12780 de	1,895	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1637	16370701	AIRE ACONDICIONADO EMPOTRADO MARCA TOSH	2,258	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1637	16370701	AIRE ACONDICIONADO EMPOTRADO UBICADO EN L	2,259	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1637	16370701	AIRE ACONDICIONADO, MARCA YORK, MODELO YDI	2,493	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO	2,652	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO TIPO RACK S/G ENTRADA AL	2,663	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO SUMINISTRO EQUIPO VENT	2,719	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO DE 9.000BTU S/G ENTRADA A	3,225	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO S/G ENTRADA ALMACEN NIS	3,226	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO	3,227	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550402	AIRE ACONDICIONADO DE 24.000 BTUH, MODELO AS	3,480	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550402	AIRE ACONDICIONADO DE 24.000 BTUH MODELO AS	3,481	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1670	16709002	SISTEMA DE ALARMA INTERNA S/G ENTRADA ALMA	3,509	240,000	\$322,540	\$157,078	890	178,415
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO	3,671	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO	3,672	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO MINI TIPO SPLIT 12000 S/G E	3,783	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1665	16659001	CAMARA DE VIGILANCIA: GV-MFD1501 COMPRA R	9,022	240,000	\$322,540	\$157,078	890	178,415
1665	16659001	CAMARA DE VIGILANCIA: GV-UBL1211 COMPRA REA	9,053	240,000	\$322,540	\$157,078	890	178,415
1655	16550401	AIRE ACONDICIONADO Ubicado en Laboratorio de E	9,676	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550402	AIRE ACONDICIONADO: COMPRA REALIZADA A BIC	9,711	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550402	AIRE ACONDICIONADO: COMPRA REALIZADA A BIC	9,712	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1655	16550402	AIRE ACONDICIONADO: COMPRA REALIZADA A BIC	9,713	500,000	\$671,958	\$327,246	1,853	371,699
1670	16701002	PLANTA TELEFONICA	9,898	600,000	\$806,350	\$392,695	2,224	446,039

✓ Método de participación patrimonial de las inversiones:

ENTIDAD	DEPARTAMENTO DE RISARALDA								
PLANTILLA	ANEXO CALCULO DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL								
FECHA DE CORTE:	31/12/2019								
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION EN EL PERIODO ANTERIOR	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	CAMBIO GENERADOS POR OTRAS PARTIDAS DE PATRIMONIO	CAMBIO GENERADOS POR OTRAS PARTIDAS DE RESULTADO (RESULTADO DEL EJERCICIO)	ADOPCIÓN RESOLUCIÓN 533 DE 2015	APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL CAPITAL FISCAL	APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL EN RESULTADOS	APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL EN IMPACTOS POR TRANSICION NMN	INVERSION AL 31/12/2019
AGUAS Y ASEO DE RISARALDA SA ESP	70.000.000	73,84%	367.978.429	117.041.733	23.601.830	271.715.272	86.423.616	17.427.591,27	445.566.479













DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 3

Vigencia: 08-2013

- ✓ Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo (Muebles e inmuebles) y Depreciación de Bienes de uso público (vías)

Bienes Muebles:

DEPARTAMENTO DE RISARALDA AUXILIAR POR CUENTA DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019						
Fecha	Tipo Com.	Nro	Concepto	Saldo anterior	Debito	Nuevo saldo
31/12/2019	12	9	BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	98.531,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	32.888,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	38.636,00	

DEPARTAMENTO DE RISARALDA AUXILIAR POR CUENTA DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019						
Fecha	Tipo Com.	Nro	Concepto	Saldo anterior	Debito	Nuevo saldo
31/12/2019	12	9	BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	14.907,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	1.206.000,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	59.597,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	119.907,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	145.375,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	168.847,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	80.917,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	79.871,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20802 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	79.971,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20803 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	19.775,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20803 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	2.264.368,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20803 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	38.667,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20803 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	24.794,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20803 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	15.625,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20803 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	127.306,00	
31/12/2019	12	9	Depreciación activa de inventario20803 DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES CORRESPONDIENTES AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	68.903,00	

Bienes Inmuebles

30/06/2019	16	191	SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2019	0,00	23.140.210,00	
30/06/2019	16	204	SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2019	0,00	23.140.210,00	
31/10/2019	16	206	SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2019	0,00	23.140.210,00	
30/11/2019	12	8	Depreciación activa de inventario20209 SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2019	0,00	4.849.000,00	
30/11/2019	12	8	Depreciación activa de inventario20209 SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2019	0,00	8.841,00	
30/11/2019	12	8	Depreciación activa de inventario20209 SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2019	0,00	1.793.863,00	
30/11/2019	12	8	Depreciación activa de inventario20209 SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2019	0,00	3.877.388,00	
30/11/2019	12	8	Depreciación activa de inventario20209 SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2019	0,00	3.056.551,00	
30/11/2019	12	8	Depreciación activa de inventario20209 SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2019	0,00	582.569,00	
30/11/2019	12	8	Depreciación activa de inventario20209 SE REALIZA PROCESO DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2019	0,00	17.318.710,00	

DEPARTAMENTO DE RISARALDA AUXILIAR POR CUENTA DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019						
Fecha	Tipo Com.	Nro	Concepto	Saldo anterior	Debito	Nuevo saldo
30/11/2019	12	8	BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2019	0,00	935.872,00	
31/12/2019	12	10	Depreciación activa de inventario20201 DEPRECIACIÓN BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	17.318.710,00	
31/12/2019	12	10	Depreciación activa de inventario20201 DEPRECIACIÓN BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	582.569,00	
31/12/2019	12	10	Depreciación activa de inventario20201 DEPRECIACIÓN BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	3.702.881,00	
31/12/2019	12	10	Depreciación activa de inventario20201 DEPRECIACIÓN BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	935.872,00	
31/12/2019	12	10	Depreciación activa de inventario20201 DEPRECIACIÓN BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	3.877.388,00	
31/12/2019	12	10	Depreciación activa de inventario20201 DEPRECIACIÓN BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2019	0,00	1.793.863,00	



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 3

Vigencia: 08-2013

Depreciación acumulada de Bienes de Uso Público:

DEPARTAMENTO DE RISARALDA							
AUXILIAR POR CUENTA							
DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019							
Página 1 de 1		CTA INICIAL: 17850101 Red Carretera Secundaria					
CTA FINAL: 17850101 Red Carretera Secundaria							
Fecha	Tipo Com.	Nro	Concepto	Saldo anterior	Debito	Credito	Nuevo saldo
17850101	Red Carretera Secundaria			27.486.090.167,97	10.874.378,30	5.908.917.633,60	32.981.133.312,27
28/02/2019	16	37	DEPRECIACION RED TERRESTRE SECUNDARIA MES DE FEBRERO DE 2019		0,00	458.826.461,16	
28/02/2019	16	37	DEPRECIACION RED TERRESTRE SECUNDARIA MES DE ENERO DE 2019		0,00	458.826.461,16	
29/03/2019	16	54	DEPRECIACION RED TERRESTRE SECUNDARIA MES DE MARZO DE 2019		0,00	458.826.461,16	
30/04/2019	16	61	DEPRECIACION RED TERRESTRE SECUNDARIA MES DE ABRIL DE 2019		0,00	458.826.461,16	
31/05/2019	16	102	DEPRECIACION RED TERRESTRE SECUNDARIA MES DE MAYO DE 2019		0,00	458.826.461,16	
28/06/2019	16	139	DEPRECIACION RED TERRESTRE SECUNDARIA MES DE JUNIO DE 2019		0,00	458.826.461,16	
31/07/2019	16	165	SE CAUSA DEPRECIACION BIENES DE USO PUBLICO RED TERRESTRE SECUNDARIA MES DE JULIO DE 2019		0,00	458.826.461,16	
30/08/2019	16	192	DEPRECIACION RED TERRESTRE SECUNDARIA MES DE AGOSTO DE 2019		0,00	458.826.461,16	
30/09/2019	16	230	SE CAUSA DEPRECIACION DEL MES DE SEPTIEMBRE DE LA RED TERRESTRE SECUNDARIA DEL DEPARTAMENTO		0,00	458.826.461,16	
31/10/2019	16	257	SE CAUSA DEPRECIACION DE RED TERRESTRE SECUNDARIA DEL MES DE OCTUBRE DE 2019		0,00	458.826.461,16	
30/11/2019	12	8	Depreciación activos de inventario 31801 SE REALIZA PROCESO DEPRECIACION CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PUBLICO		0,00	458.826.461,00	
31/12/2019	12	10	CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2019 Depreciación activos de inventario 31801 DEPRECIACION BIENES INMUEBLES Y BIENES DE USO PUBLICO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2019		0,00	458.826.461,00	

Costo amortizado de la Deuda Pública:

inf contable DICIEMBRE 2019.xlsx - Excel

ArchivoInicioInsertarDiseño de páginaFórmulasDatosRevisarVistaDesarrollador¿Qué desea hacer?

Calibri11A<sup>+</sup>A<sup>-</sup>

NK\$

Fuente

Alineación

General

Número

Formato condicionalDar formato como tabla

Normal 2 2BuenoIncorrecto

Estilos

Insertar Eliminar Formato

Celdas

Autosuma

RellenarBorrar

Modificar

Ordenar y filtrar

Buscar y seleccionar

Compartir

C4123140182

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
4		TRIMESTRE 14 DE NOVIEMBRE DE 2019 AL 14 DE FEBRERO DE 2020										
5												
6		INTERESES CAUSADOS CORTE 30 DE NOVIEMBRE DE 2019										
7		16 DIAS										
8												
9		NÚMERO PAGARÉ3300103487										
10		ENTIDAD FINANCIERAOCCCIDENTE										
11		FECHA DE INICIO DEL TRIMESTRE14-Nov-2019										
12		TASA NEGOCIADADTF + 2.0000%EA										
13		VALOR PRESTAMO AL 14/11/20194,950,000,000										
14		TASA CONVERTIDA0.01702%DIARIA										
15		FORMA DE PAGOTV										
16		INTERESES13,483,457.92										
17		TASA EFECTIVA										
18												
19												
20		SE REALIZA CAUSACIÓN DEL PAGARÉ 3300103487 DEL BANCO DE OCCIDENTE APLICANDO EL MÉTODO DE COSTO AMORTIZADO TOMANDO COMO BASE LA DTF DE 4.32% DE LA SEMANA ENTRE EL 11 Y EL 17 DE NOVIEMBRE DE 2019 PARA EL TRIMESTRE 14 DE NO										
21												
22												
23		INTERESES CAUSADOS CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019										
24		30 DIAS										
25												
26		NÚMERO PAGARÉ3300103487										
27		ENTIDAD FINANCIERAOCCCIDENTE										
28		FECHA DE INICIO DEL TRIMESTRE14-Nov-2019										
29		TASA NEGOCIADADTF + 2.0000%EA										
30		VALOR PRESTAMO AL 14/11/20194,936,783,276LA VALOR DE SALDO QUE SE TRAIA A CAPITAL SE LE DISMINUYE EL VALOR DE 13.216.724, TENIENDO EN CUENTA CE										
31		TASA CONVERTIDA0.01702%DIARIA										
32		FORMA DE PAGOTV										
33		INTERESES25,213,980.9025213980.9										
34		TASA EFECTIVA										
35												
36												
37		SE REALIZA CAUSACIÓN DEL PAGARÉ 3300103487 DEL BANCO DE OCCIDENTE APLICANDO EL MÉTODO DE COSTO AMORTIZADO TOMANDO COMO BASE LA DTF DE 4.32% DE LA SEMANA ENTRE EL 11 Y EL 17 DE NOVIEMBRE DE 2019 PARA EL TRIMESTRE 14 DE NO										
38												

DICI AJUSTE OCCIDENTE 3487AJUSTE OCCIDENTE 5552AJUSTE OCCIDENTE 6308COSTOS DE FINANCIACIÓN88VA 80 ...



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 3

Vigencia: 08-2013

✓ Cálculos procesos jurídicos en contra del Departamento

01\_Anejo\_Procesos\_Judiciales\_SECTOR CENTRAL\_v5.xlsm - Excel

ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
PLANTILLA: Anexo Procesos Judiciales  
FECHA DE CORTE: 31-Dec-19  
INFLACION PROYECTADA ANUAL: 3.00%

REGRESAR

AFNYT  
ASESORIAS FINANCIERAS  
INTEGRALES Y TECNOLOGICAS

ITEM	NÚMERO DE RADICACION DEL PROCESO*	FECHA DE NOTIFICACION DE LA DEMANDA*	DESPACHO JUDICIAL	CONCEPTO*	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	BREVE DESCRIPCION DEL PROCESO	DEPENDER RESPONSA
167	63001-33-33-003-2016-00152-00	28-Jun-17	JUZGADO TERCERO A	Nullidad y Restablecimiento	Administrativo	MARCO ANTONIO ALZATE	reliquidación pensión factores salariales	Secretaria Admin
168	66001-33-33-003-2016-00337-00	10-Aug-17	JUZGADO TERCERO A	Nullidad y Restablecimiento	administrativo	FERNANDO HERNANDEZ GOMEZ	sustitución pensional	Secretaria Admin
169	66001-33-33-005-2016-00075-00	05-Aug-16	JUZGADO QUINTO ADM	Nullidad y Restablecimiento	administrativo	REINALDO LATORRE MONDRAGON	reliquidación pensión factores salariales	Secretaria Admin
170	66001-23-33-002-2014-00255-00	13-Oct-16	TRIBUNAL CONTENCI	Nullidad y Restablecimiento	administrativo	JAVIER ANGEL BOTERO GUAP	reliquidación pensión de jubilación	Secretaria Admin
171	66001-31-05-002-2014-00638-00	11-Mar-15	JUZGADO SEGUNDO LA	Ordinario Laboral	laboral	MIGUEL ANGEL VELASCO TAPIA	Reliquidación pensión convencional	Secretaria Admin
172	25000-23-42-000-2014-01993-00	10-Nov-17	TRIBUNAL ADMINISTR	Nullidad y Restablecimiento /Lesividad	Administrativo	FONDO DE PREVISION SOCIAL	LITIS CONSORTE NECESARIO- nulidad de reso	Secretaria Admin
173	66001-33-33-003-2017-00156-00	31-Jan-18	JUZGADO TERCERO A	Nullidad y Restablecimiento	Administrativo	LUIS ANTONIO RUIZ GUTIERREZ	PENSION SOBREVIVIENTES	Secretaria Admin
174	66001-33-33-005-2017-00170-00	14-Mar-18	JUZGADO QUINTO ADM	Nullidad y Restablecimiento	Administrativo	GREGORIO MORCILLO MEDINA	RELICUIDACION FACTORES SALARIALES	Secretaria Admin
175	66001-33-33-003-2018-00010-00	09-Mar-18	JUZGADO TERCERO A	Nullidad y Restablecimiento	Administrativo	MARIA ELVIA MARULANDA OCA	PENSION SOBREVIVIENTES	Secretaria Admin
176	66001-31-05-001-2019-00137-00	01-May-18	JUZGADO PRIMERO LA	Ordinario Laboral	Ordinario Laboral	LIDA FLOREZ DE LOPEZ	SUSTITUCION PENSIONAL	Secretaria Admin
177	66001-31-05-003-2017-00139-00	01-Nov-17	JUZGADO TERCERO LA	Ordinario Laboral	Ordinario Laboral	GUSTAVO DE JESUS MONCADA	RELICUIDACION FACTORES SALARIALES	Secretaria Admin
178	66001-31-05-003-2018-00460-00	10-Oct-18	JUZGADO TERCERO LA	Ordinario Laboral	Ordinario Laboral	NUBIA OLIVA OSORIO DE ARBO	RELICUIDACION FACTORES SALARIALES	Secretaria Admin
179	66001-23-33-000-2017-00521-00	06-Sep-18	TRIBUNAL CONTENCI	Nullidad y Restablecimiento	Administrativo	DOLORES MEDINA VILLALBA	LLAMAMIENTO EN GARANTIA	Secretaria Admin
180	66001-23-33-000-2018-00046-00	09-Nov-18	TRIBUNAL CONTENCI	Nullidad y Restablecimiento	Administrativo	BLANCA LIBIA DELGADO OCAM	LLAMAMIENTO EN GARANTIA	Secretaria Admin
181	66001-33-33-002-2018-00058-00	22-Nov-18	JUZGADO SEGUNDO A	Nullidad y Restablecimiento	Laboral	AURA MARIA RANGEL TRUILL	LLAMAMIENTO EN GARANTIA	Secretaria Admin
182	66001-33-33-003-2017-00294-00	23-Nov-18	JUZGADO TERCERO A	Nullidad y Restablecimiento	Laboral	JOSE OMAR ARENAS PUERTA	Departamento unulado para aportar pruebas	Secretaria Admin
183	66001-31-05-001-2017-00477-00	29-Aug-18	JUZGADO PRIMERO LA	Ordinario Laboral	Laboral	JOSE ABAD LARGO LARGO	LITIS CONSORTE NECESARIO- BONOS PEN	Secretaria Admin
184	66001-33-33-003-2018-00022-00	25-Jan-19	JUZGADO TERCERO A	Nullidad y Restablecimiento	Laboral	MARIA CECILIA MONROY	LLAMAMIENTO EN GARANTIA	Secretaria Admin
185	66001-33-33-003-2018-00398-00	08-Feb-19	JUZGADO TERCERO A	Nullidad y Restablecimiento	Laboral	MARIA NOELIA GOMEZ DE FLO	RELICUIDACION PENSION	sec Ingreso
186	66001-23-33-000-2016-00693-00	19-Aug-16	CONSEJO DE ESTADO	Nullidad y Restablecimiento	Laboral	LUZ MIRYAM DIAZ CARDONA	AUXILIO FUNERARIO	sec únicamente
187	66001-31-05-001-2017-00293-00	25-Feb-19	JUZGADO PRIMERO LA	Ordinario Laboral	Laboral	OSCAR MONTOYA BUITRAGO	TRASLADO DE REGIMEN	sec valores
188	76001-3105014-2016-0375-00	01-Mar-19	JUZGADO 14 LABORAL	Ordinario Laboral	Laboral	MARIA TERESA CASTRO DE MUR	RELICUIDACION PENSION	sec hídricos
189								
190								
191								

Portada PARAMETROS EN CONTRA CONTABILIZACION TES IPC Calculo

✓ Elaboración anexo tasas de descuento

02\_Anejo\_Tasa\_Descuento\_v2 DICIEMBRE 2019.xlsm - Excel

ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
PLANTILLA: TASA INCREMENTAL DE LOS PRESAMOS  
FECHA DE CORTE: 31-Dec-19

REGRESAR


AFNYT  
ASESORIAS FINANCIERAS  
INTEGRALES Y TECNOLOGICAS

CALCULO DE LA TASA INCREMENTAL DE LOS PRESTAMOS TOMADOS POR LA ENTIDAD

TASA PONDERADA


ORDEN	ENTIDAD CREDITICIA	No. PAGARE	SALDO DEUDA	TASA E.A.	PONDERACION
1	Banco de Occident	3300103487	4,936,783,276	6.480000%	319,903,556
2	Banco de Occident	3300105552	4,487,920,432	6.480000%	290,817,244
3	Banco de Occident	3300106308	5,936,593,753	6.480000%	384,691,275
4	Banco Bilbao Vizca	8039600001023	10,000,000,000	5.255000%	525,500,000
5	Banco Bilbao Vizca	8039600001049	13,000,000,000	6.480000%	842,400,000
6	Banco Bilbao Vizca	8039600001056	2,700,000,000	6.480000%	174,960,000

6.181666%

	<b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b> <b>Despacho del Gobernador</b>  <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>
	<b>Versión: 3</b>
	<b>Vigencia: 08-2013</b>

## Deterioro Activos no generadores de efectivo

06\_Deterioro\_Activos\_No\_Generadores\_Efectivo.atm - Excel

ENTIDAD:	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	 <b>AFNVT S.A.S</b> ASESORÍAS FINANCIERAS INTEGRALES Y TECNOLÓGICAS	<b>REGRESAR</b>	
PLANTILLA:	Deterioro Activos No Generadores de Efectivo			
FECHA DE CORTE:	31-Dec-2018			

VALOR EN LIBROS DEL ACTIVO	VALOR DEL SERVICIO RECUPERABLE	VALOR DE MERCADO	COSTOS DE DISPOSICION	VALOR MKD - CST DISPOS	COSTO DE REPOSICION	DETERIORO
6,555,790	25,000,000	25,000,000	0	25,000,000	11,000,000	

COSTO DE REPOSICIÓN A NUEVO AJUSTADO POR DEPRECIACIÓN	COSTO DE REPOSICIÓN A NUEVO AJUSTADO POR DEPRECIACIÓN Y REHABILITACIÓN
11,000,000	





DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 3

Vigencia: 08-2013

✓ Cálculo de materialidad

**Materialidad**

Nro 1 Fecha 15/11/2018 Fecha Corte 31/12/2018

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	127,749,213,000.00	Variación Anual IPC 1 (%)	3.66
Ing. Tribut. Vig.2	130,583,131,000.00	Variación Anual IPC 2 (%)	6.77
Ing. Tribut. Vig.3	151,726,271,000.00	Variación Anual IPC 3 (%)	5.75
Ing. Tribut. Vig.4	181,689,764,019.00	Variación Anual IPC 4 (%)	4.09
Ing. Tribut. Vig.5	179,186,028,278.00	Variación Anual IPC 5 (%)	3.18

Efecto Riesgo (SCI) (%) 7.00

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global

14,417,810,297.00

CALC DETALLE MATE.

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	PROPIEDAD PLANTA...	BIENES DE USO PU...	PROPIEDADES DE IN...
Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	57,914,215,994.06	389,016,376.95	2.70	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	10,764,873,225.75	72,308,878.03	.50	
13	CUENTAS POR COBRAR	236,458,930,921.31	1,588,321,537.74	11.02	
15	INVENTARIOS	2,923,160,216.74	19,635,199.70	.14	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	180,582,505,598.87	1,212,993,232.54	8.41	
17	BENES DE USO PÚBLICO E HIST	981,961,882,256.57	6,596,084,009.95	45.75	
19	OTROS ACTIVOS	675,803,808,991.46	4,539,451,062.08	31.49	
TOTALES		2,146,429,377,204.76	14,417,810,297	100	

**Materialidad**

Nro 1 Fecha 15/11/2019 Fecha Corte 31/12/2018

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig.1	127,749,213,000.00	Variación Anual IPC 1 (%)	3.66
Ing. Tribut. Vig.2	130,583,131,000.00	Variación Anual IPC 2 (%)	6.77
Ing. Tribut. Vig.3	151,726,271,000.00	Variación Anual IPC 3 (%)	5.75
Ing. Tribut. Vig.4	181,689,764,019.00	Variación Anual IPC 4 (%)	4.09
Ing. Tribut. Vig.5	179,186,028,278.00	Variación Anual IPC 5 (%)	3.18

Efecto Riesgo (SCI) (%) 7.00

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global

14,417,810,297.00

CALC DETALLE MATE.

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	PROPIEDAD PLANTA...	BIENES DE USO PU...	PROPIEDADES DE IN...
Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad	
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	22,570,603,977.60	151,609,314.47	1.05	
24	CUENTAS POR PAGAR	25,726,025,073.97	172,804,636.92	1.20	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	650,629,866,961.96	4,370,354,829.77	30.31	
27	PROVISIONES	121,771,412,972.31	817,952,433.23	5.67	
29	OTROS PASIVOS	3,370,169,750.25	22,637,813.59	.16	
TOTALES		824,068,078,736.09	5,535,359,026	38	



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 3

Vigencia: 08-2013

**Materialidad**

Nro 1 Fecha 15/11/2019 Fecha Corte 31/12/2018

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global

14,417,810,297.00

CALC DETALLE MATE.

Información Inicial

Ing. Tribut. Vig. 1	127,749,213,000.00	Variación Anual IPC 1 (%)	3.66
Ing. Tribut. Vig. 2	130,583,131,000.00	Variación Anual IPC 2 (%)	6.77
Ing. Tribut. Vig. 3	151,726,271,000.00	Variación Anual IPC 3 (%)	5.75
Ing. Tribut. Vig. 4	181,689,764,019.00	Variación Anual IPC 4 (%)	4.09
Ing. Tribut. Vig. 5	179,186,028,278.00	Variación Anual IPC 5 (%)	3.18

Efecto Riesgo (SCI) (%) 7.00

ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA BIENES DE USO PU PROPIEDADES DE IN.

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	1,322,361,298,468.67	8,882,451,269.02	61.61
TOTALES		1,322,361,298,468.67	8,882,451,269.02	62

**Materialidad**

Nro 1 Fecha 15/11/2019 Fecha Corte 31/12/2018

Materialidad

CALC MATE. GLOBAL

Materialidad Global

14,417,810,297.00

CALC DETALLE MATE.


Información Inicial

Ing. Tribut. Vig. 1	127,749,213,000.00	Variación Anual IPC 1 (%)	3.66
Ing. Tribut. Vig. 2	130,583,131,000.00	Variación Anual IPC 2 (%)	6.77
Ing. Tribut. Vig. 3	151,726,271,000.00	Variación Anual IPC 3 (%)	5.75
Ing. Tribut. Vig. 4	181,689,764,019.00	Variación Anual IPC 4 (%)	4.09
Ing. Tribut. Vig. 5	179,186,028,278.00	Variación Anual IPC 5 (%)	3.18

Efecto Riesgo (SCI) (%) 7.00

ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA BIENES DE USO PU PROPIEDADES DE IN.

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
1640	EDIFICACIONES	54,891,238,357.25	368,710,692.42	30.40
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	416,570,962.04	2,798,154.54	.23
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,182,772,434.78	7,944,817.00	.65
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,139,669,184.73	21,089,515.08	1.74
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	3,630,799,724.86	24,388,494.79	2.01
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y	4,652,783,099.09	31,253,139.03	2.58
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRA	9,221,138,264.24	61,939,434.71	5.11
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA	92,469,142.45	621,125.75	.05
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE	-18,394,908,944.70	-123,560,695.97	-10.19
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PI	-5,565,958.00	-37,387.17	.00
TOTALES		180,582,505,598.67	1,212,993,233.00	100

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

**Materialidad**

Nro: 1 Fecha: 15/11/2019 Fecha Corte: 31/12/2018

Materialidad: **CALC MATE. GLOBAL**

Materialidad Global: 14,417,810,297.00

**Información Inicial**

Ing. Tribut. Vig. 1	127,749,213,000.00	Variación Anual IPC 1 (%)	3.66
Ing. Tribut. Vig. 2	130,583,131,000.00	Variación Anual IPC 2 (%)	6.77
Ing. Tribut. Vig. 3	151,726,271,000.00	Variación Anual IPC 3 (%)	5.75
Ing. Tribut. Vig. 4	181,689,764,019.00	Variación Anual IPC 4 (%)	4.09
Ing. Tribut. Vig. 5	179,186,028,276.00	Variación Anual IPC 5 (%)	3.18

Efecto Riesgo (SCI) (%) 7.00

**ACTIVO PASIVO PATRIMONIO PROPIEDAD PLANTA BIENES DE USO PU PROPIEDADES DE IN...**

Cuenta	Descripción	Valor Estados Financieros	Valor Materialidad	% Materialidad
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CO	1,623,020,353.00	10,902,012.34	.17
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SE	1,108,939,857,298.07	7,448,875,170.66	112.93
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE	-110,676,026,019.50	-743,423,456.90	-11.27
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BI	-17,904,969,375.00	-120,269,716.10	-1.82
<b>TOTALES</b>		<b>981,981,882,256.57</b>	<b>6,596,084,010</b>	<b>100</b>

✓ Aplicar listas de chequeo indicios de deterioro y vidas útiles

Documento-Digitalizado\_20200303\_103431.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Inicio Herramientas Documento-Digital... x

DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
 REVISIÓN VIDA ÚTIL BIENES INMUEBLES

VALOR EN LIBROS A LA FECHA DE MEDICIÓN 758,454,118 IDENTIFICACIÓN DEL BIEN Construcción Colegio Agrícola Mixto Santa Ana

NÚMERO DEL ELEMENTO 293-0004592-1 CÓDIGO DE INVENTARIO 293-0004592-1 FECHA 31 de diciembre de 2019

TIPO DE DEPENDENCIA DEPENDENCIA INMUEBLES NRO. MATRÍCULA 293-0004592-1

DESCRIPCIÓN DEL BIEN Construcción Colegio Agrícola Mixto Santa Ana - Corregimiento Santa Ana el Tesorero

FACTORES	Relación con la vida útil	
	RESPUESTA	EFFECTO
1 Se han presentado cambios en el tiempo en el cual se preve utilizar el activo?	NO	Igual
2 El activo esta sometido a un plan de mantenimiento y reparaciones que garanticen el funcionamiento normal del activo?	NO	Disminuye
3 Las condiciones técnicas de funcionamiento del activo son acordes con las necesidades técnicas que demanda la entidad?	SI	Igual
4 Existen para el activo repuestos, accesorios y soporte técnico disponible?	NO	Disminuye
5 Se han producido limitaciones legales o restricciones que raduzcan las posibilidades de uso del activo?	NO	Igual


Elaborado por: *[Firma]*  
 Cargo: *Director*  
 Dependencia: *Planos y Servicios*

Revisado por: *[Firma]*  
 Cargo: *Gerente Operativo*  
 Dependencia: *Planes y Servicios*

Buscar "Comprimir tamaño"

- Exportar archivo PDF
- Crear archivo PDF
- Editar PDF
- Comentar
- Combinar archivos
- Organizar páginas
- Censurar
- Comprimir PDF
- Reemplazar y firmar
- Enviar para revisar
- Más herramientas



	<b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b> <b>Despacho del Gobernador</b>  <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>
	<b>Versión: 3</b>

Vigencia: 08-2013

Documento: Digitalizado\_20200301\_103451.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Inicio Herramientas Documento-Digitali... x

1 / 1 138%

Buscar "Reducir tamaño"

Exportar archivo PDF  
Crear archivo PDF  
Editar PDF  
Comentar  
Combinar archivos  
Organizar páginas  
Censurar  
Proteger  
Comprimir PDF  
Rellenar y firmar  
Enviar para revisar  
Más herramientas

Convertir y edite archivos PDF con Acrobat Pro DC  
Empezar prueba gratuita

ENTIDAD: DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
PLANTILLA: REPORTE LISTA DE CHEQUEO PARA DETERMINAR DETERIORO DE LOS BIENES MUEBLES

AFUT AMESORIAS PARA AUDITORIAS INTERNAS Y TECNOLÓGICAS

VALOR EN LIBROS A LA FECHA DE MEDICIÓN	5.831.782	IDENTIFICACION DEL BIEN	6819R
NÚMERO DEL ELEMENTO	6819R	CODIGO DE INVENTARIO	20801058100%
FECHA	31 de diciembre de 2019		
TIPO DE DEPENDENCIA	NO EXPLOTADOS	DEPENDENCIA	

DESCRIPCION DEL BIEN	NO 3 FICHERO (TURNERO) TV LED MARCA LG DE 47Pulg SERIE 311RMD26N226 CON SOPORTE METALICO NEGRO RODALLINES PARA DESPLAZAMIENTO; UN PORTIL ACER ASPIRE V5 SERIE NXM3BAL0143141023B6600 CON GUAYA E IMPRESORA DE STICKERS ZEBRA 311/131800955 ENTRADA NO
----------------------	---

FUENTES EXTERNAS	SI	NO	OBSERVACIONES
Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad a largo plazo, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera la entidad.		X	
Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaba como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal		X	
FUENTES INTERNAS	SI	NO	OBSERVACIONES
Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.		X	
Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y el cambio de la vida útil de un activo de indefinida a finita.		X	
Se ha decidido detener la puesta en condiciones de funcionamiento del activo salvo que exista evidencia objetiva de que se reanudará en el futuro próximo		X	
Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la			

Se evidencia que se dio cumplimiento del artículo 4 de la resolución 533 de 2016, para la implementación del período de aplicación al nuevo régimen de Contabilidad Pública basado en Normas Internacionales para el Sector Público NICPS dispuesto por la Contaduría General de la Nación.


## 2.3. DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN.

En este punto y subsiguientes se debe dejar claro que hacen parte de las Revelaciones, que al igual que las Notas son parte primordial en la presentación de los Estados Financieros.

Se debe tener en cuenta que las Revelaciones determinan qué es lo que se informa, y están incluidas dentro de las notas; dichas revelaciones amplían la información y comunican qué es lo que se quiere indicar en un informe y lo que representa en los Estados Financieros.

Se realizaron 4 reuniones durante el año 2019, 3 con carácter ordinario y 1 con carácter extraordinario.

Como resultado de las reuniones, a través de resoluciones el Señor Gobernador del Departamento de Risaralda aprobó las diferentes depuraciones analizadas en el Comité y las cuales se encuentran debidamente soportadas (archivos físicos se encuentran en la

	<b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b> <b>Despacho del Gobernador</b>  <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Dirección de Contabilidad): Resolución 0312 y 0313 del 26 de julio de 2019, resolución 0506 del 29 de noviembre de 2018, Resolución 0556 del 27 de diciembre de 2019 y Resolución 0558 del 27 de diciembre de 2019.

Estas depuraciones se pueden observar también en las Revelaciones de carácter específico, aclarada en la Nota No 3 de la misma “Proceso de Depuración Contable”.

## RESUMEN AFECTACIÓN PATRIMONIAL REALIZADO POR EL DEPARTAMENTO DE RISARALDA DURANTE EL AÑO 2019:

### Primer Comité Ordinario Resolución 0313 del 26 de Julio de 2019

NOTAS DE CONTABILIDAD

Nrodoc: 144 Prefijo: 2019 Estado: Vigente Fecha: 26/07/2019 Num.Int: 167

Concepto: AJUSTES COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE SEGUN RESOLUCIÓN 0313 DEL 26/07/2019 ACTA 001 PRIMER COMITE ORDINARIO 2019

Documento fuente: Documento 22 COMPROBANTE CONTABLE Nro. 0 Tipo: CONTAB

No. Folios: 0 Elaborada por: MBEDOYA

Imprimir Local

OCAL

Nombre Cuenta	Utilidades O Excedentes Acumulados	Cuenta	Debito	Credito	Descripcion	Tercero	Nombre del Tercero	Centrocosto	Nombre del Centro de costo	Tipo movimiento
31090101				660,027,800.26	SE REALIZA BAJA DEL COLEGIO TE			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			719,961,121.65		SE REALIZA BAJA DEL COLEGIO LE			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101				54,099,592.94	SE REALIZA BAJA DEL COLEGIO LE			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			635,012,452.53		SE REALIZA BAJA DEL TERRENO DI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			4,744,679,276.31		SE REALIZA BAJA DEL TERRENO DI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			814,996,745.22		SE REALIZA BAJA DEL TERRENO DI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			14,397,897,304.00		SE REALIZA BAJA DEL TERRENO DI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			5,465,105,025.48		SE REALIZA BAJA DEL TERRENO DI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			326,067,615.00		SE REALIZA BAJA DEL TERRENO DI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			10,902,312,115.32		SE REALIZA BAJA DEL TERRENO DI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			7,772,747,439.29		SE REALIZA BAJA DEL TERRENO DI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			26,506,000,000.00		SE AJUSTA CALCULO DE DETERIORO			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			136,629,000,000.00		SE AJUSTA CALCULO DE DETERIORO			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
			248,447,411,852.95	29,310,238,678.95						
			Diferencia	219,137,173,174.00						

Copiar Detalle Nrodoc origen Copiar

### Segundo Comité Ordinario Resolución 0506 del 29 de Noviembre de 2019

NOTAS DE CONTABILIDAD

Nrodoc: 278 Prefijo: 2019 Estado: Vigente Fecha: 29/11/2019 Num.Int: 294

Concepto: AJUSTES 2DO COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE VIGENCIA 2019 SEGUN RESOLUCION 506 DEL 29/11/2019 Y ACTA 002 DEL 13/11/2019 ANEXAS

Documento fuente: Documento 22 COMPROBANTE CONTABLE Nro. 0 Tipo: CONTAB

No. Folios: 0 Elaborada por: MBEDOYA

Imprimir Local

LOCAL

Nombre Cuenta	Utilidades O Excedentes Acumulados	Cuenta	Debito	Credito	Descripcion	Tercero	Nombre del Tercero	Centrocosto	Nombre del Centro de costo	Tipo movimiento
31090101				129,041,159.66	CAUSACIÓN MOVIMIENTOS CONTAB			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			10,843,342.52		CAUSACIÓN MOVIMIENTOS CONTAB			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101				2,365,361,216.00	VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			27,366,126.18		VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			1,952,081,281.90		VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			3,618,390,030.76		VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			15,323,898,308.00		VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			2,840,359,204.00		VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			88,415,947.00		VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			68,705,162.45		VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
31090101			12,050,254,007.00		VALOR AJUSTE SEGUN RESOLUCI			0307	SECRETARIA DE HACIENDA	No Corriente
			35,980,313,409.81	2,494,402,375.66						
			Diferencia	33,485,911,034.15						


Copiar Detalle Nrodoc origen Copiar

Versión: 3

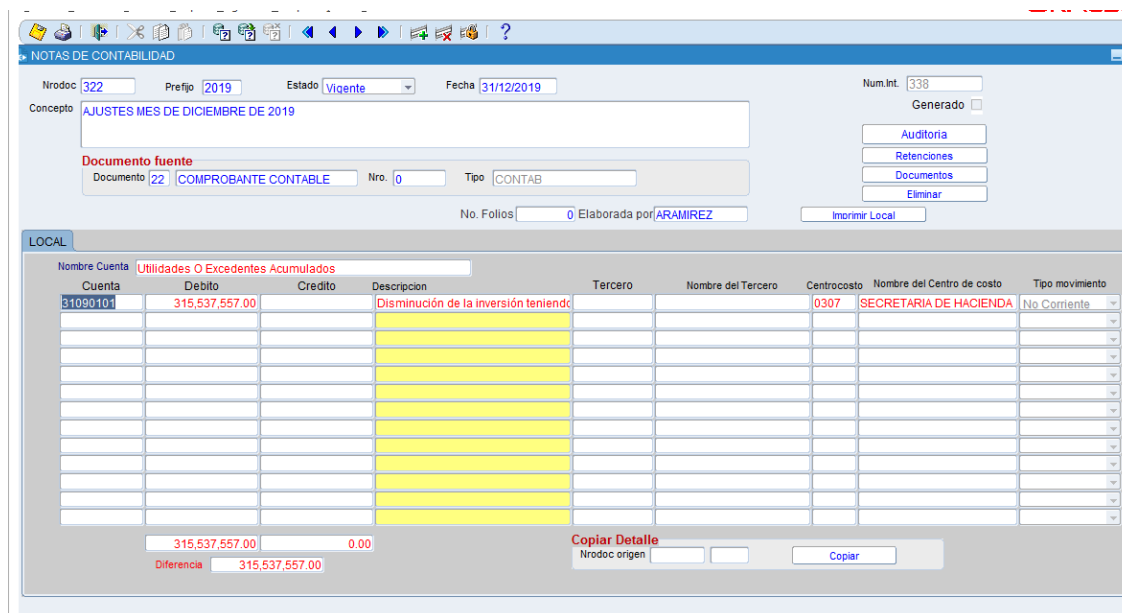
Vigencia: 08-2013

**Tercer Comité Ordinario Resolución 0556 del 27 de Diciembre de 2019**

[illegible]**Primer Comité Extraordinario Resolución 0558 del 27 de Diciembre de 2019**[illegible]

	<b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b> <b>Despacho del Gobernador</b>  <b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>
	Versión: 3

Vigencia: 08-2013



## 2.4. REPORTE DE RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN


Se reportaron los resultados de la Evaluación del Control Interno Contable Consolidado (Administración Central, Establecimientos Educativos y Contraloría Departamental de Risaralda) a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, con fecha marzo 3 de 2020.

## 2.4. SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO

Seguimiento a los planes de mejoramiento institucionales No 691, 841 y 940, y de proceso 968.


PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL 691					
HALLAZGO / OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO	FECHA VCTO	RESPONSABLES	SECRETARÍAS VINCULADAS
22	La secretaria de Infraestructura no informan a la Dirección de Contabilidad la totalidad de sus convenios para su registro o no se reporta acta de liquidación o modificaciones.	Porcentaje de avance 80%, se encuentra vencido.	22/12/2017	JUAN PABLO OCAMPO ARIAS	DIRECCION DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL Y DE TRANSPORTE
52	HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA CONTABLE No 20 Condición: La administración Departamental debe hacer su mayor esfuerzo para darle claridad a la legalización de los inmuebles que aparecen registrados en la subcuenta 160504 - Terrenos Pendientes de Legalizar, porque dicha cuenta está generando incertidumbre contable del 0.17% del total de los activos. Efecto: Las deficiencias de la cuenta 160504 - Terrenos Pendientes de Legalizar impactan la razonabilidad de los Estados Financieros del Departamento, vigencia 2016, al generar una incertidumbre contable de \$1.605.003.700.00	Porcentaje de avance 40%, se encuentra vencido.	15/02/2018	CRUZ MARY GALVIS RIOS	GESTION DE CALIDAD - DESARROLLO ADMINISTRATIVO, SISTEMA DE GESTION AMBIENTAL, SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO
53	HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA CONTABLE No 21 Condición: La administración Departamental debe hacer su mayor esfuerzo para darle claridad a la legalización de los inmuebles que aparecen registrados en la subcuenta 164027 - Edificaciones Pendientes de Legalizar, porque dicha cuenta está generando incertidumbre contable del 0.20% del total de los activos. Efecto: Las deficiencias de la cuenta 164027 - Edificaciones Pendientes de Legalizar, impactan la	Porcentaje de avance 40%, se encuentra vencido.	15/02/2018	CRUZ MARY GALVIS RIOS	DIRECCION DE BIENES Y SERVICIOS GENERALES



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

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL 841					
HALLAZGO / OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO	FECHA VCTO	RESPONSABLES	SECRETARÍAS VINCULADAS
2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°9. Deficiencias en partidas conciliatorias - SALUD	Porcentaje de avance 80%, hace falta la firma de un responsable para poder realizar el seguimiento de aprobación o rechazo, se encuentra vencido.	15/02/2019	HANIRY PALOMEQUE, JAMES SEPULVEDA OVIEDO	DESPACHO DE LA SECRETARÍA DE SALUD, TESORERÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°9. Deficiencias en partidas conciliatorias - SALUD	Porcentaje de avance 0%, hace falta la firma de un responsable para poder realizar el seguimiento de	31/12/2018	MARIA CARMENZA OSPINA HERRERA	DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO
14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 2 Falta de Oportunidad en la adición de recursos	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra vencido.	31/12/2018	FABIO MORENO GAITAN	DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO
24	Hallazgo administrativo No.7 Intereses sin recuperar cancelados a Banco Santander hoy Banco Itau.	Porcentaje de avance 50%, se encuentra vencido.	25/06/2018	CRUZ MARY GALVIS RIOS, ALBA LUCIA VELASQUEZ HINESTROZA	DIRECCIÓN DE GESTIÓN LEGAL Y DEFENSA JUDICIAL, DIRECCIÓN FINANCIERA
27	Hallazgo Administrativo N°. 10 EDUCACIÓN - Depuración Cuentas 1305, 1310 y 1401 Condición: El Departamento de Risaralda debe subsanar la deficiencia que padece la realidad contable de la cartera incobrable legalmente, la cual se refleja en la contabilización de las cuentas 1305, 1310 y 1401, para darle cumplimiento al artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y la Resolución 107 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación.	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra vencido.	31/12/2018	MAYERLIN MONTOYA RANGEL	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y DEL TALENTO HUMANO
30	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 13. Deficiencia en terrenos y edificaciones por legalizar.	Porcentaje de avance 0%, hace falta la firma de un responsable para poder realizar el seguimiento de aprobación o rechazo, se encuentra vencido.	31/12/2018	CRUZ MARY GALVIS RIOS	DIRECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS GENERALES

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL 940					
HALLAZGO / OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO	FECHA VCTO	RESPONSABLES	SECRETARÍAS VINCULADAS
2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 13 - Deficiencias Contables en el Grupo 17, Bienes de Uso Público e históricos y Culturales - Cuenta 1710 - Bienes de Uso Público en Servicio, Cuenta 1785 - Depreciación acumulada de Bienes de Uso Público (Cr) y Cuenta 1790 - Deterioro acumulado de Bienes de Uso Público (Cr)	Porcentaje de avance 65%, hace falta la firma de un responsable para poder realizar el seguimiento de aprobación o rechazo, se encuentra vencido.	14/02/2020	LEONARDO ANTONIO RAMIREZ GIRALDO, JUAN PABLO OCAMPO ARIAS, CLAUDIO OLIVELLA ORCASITAS	DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL, DIRECCIÓN DE GESTIÓN DEL DESARROLLO TERRITORIAL, DIRECCIÓN DE OBRAS, CONSTRUCCIONES Y REPARACIONES DEL SISTEMA VIAL E INFRAESTRUCTURA SOCIAL
3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 12 - Deficiencias Contables en el Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo - Cuenta 1605 - Terrenos, Cuenta 1640 - Edificaciones y Cuenta 1685 - Depreciación acumulada - Edificaciones.	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra vencido.	14/02/2020	CRUZ MARY GALVIS RIOS, LUZ ANDREA ROMERO PAREDES	DIRECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS GENERALES
4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 12 - Deficiencias Contables en el Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo - Cuenta 1605 - Terrenos, Cuenta 1640 - Edificaciones y Cuenta 1685 - Depreciación acumulada - Edificaciones.	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra vencido.	14/02/2020	CRUZ MARY GALVIS RIOS, LUZ ANDREA ROMERO PAREDES	DIRECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS GENERALES
5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 12 - Deficiencias Contables en el Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo - Cuenta 1605 - Terrenos, Cuenta 1640 - Edificaciones y Cuenta 1685 - Depreciación acumulada - Edificaciones.	Porcentaje de avance 25%, se encuentra vencido.	14/02/2020	MAYERLIN MONTOYA RANGEL, JUAN CARLOS DEL PRADO SALAS	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y DEL TALENTO HUMANO, DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL
11	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NRO 5: Falta de coherencia entre la Rendición de la Cuenta realizada a la Contraloría y la efectuada en el CHIP	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra próximo a vencer.	28/02/2020	ALVARO FERNANDO MIRANDA VELA, FABIO MORENO GAITAN	DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO
12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NRO 1. Deficiencias en el cierre presupuestal.	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra vencido.	20/01/2020	IVAN DE JESUS MUÑOZ TORRES	DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO


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

HALLAZGO / OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO	FECHA VCTO	RESPONSABLES	SECRETARÍAS VINCULADAS
1	OBSERVACIÓN 02: 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.	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra próximo a vencer.	15/06/2020	MARIA CRISTINA TREJOS HERNANDEZ, MARLENY GONZALEZ NORENA	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y DEL TALENTO HUMANO
2	HALLAZGO 02. Inoportunidad y falta en el recibo 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.	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra próximo a vencer.	15/06/2020	MARIA CRISTINA TREJOS HERNANDEZ, MARLENY GONZALEZ NORENA	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y DEL TALENTO HUMANO
3	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.	Porcentaje de avance 0%, sin avance en acciones, se encuentra próximo a vencer.	17/02/2020	MAYERLIN MONTOYA RANGEL	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y DEL TALENTO HUMANO

Una vez revisados los planes de mejoramiento de acuerdo a la información contenida y suministrada como evidencia para subsanar y cumplir con los compromisos establecidos y adquiridos en ellos, por parte de los responsables y las secretarías involucradas para el cumplimiento de cada uno de los hallazgos, se encontró que algunos hallazgos del plan No 691 se encuentran vencidos, para lo cual se debe suscribir un nuevo plan de mejoramiento por dicho incumplimiento.

## HALLAZGOS Y OBSERVACIONES

**OBSERVACIÓN 01, DEBILIDAD DE LA SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. Educación e Instituciones Educativas).** Incumplimiento a lo dispuesto en el numeral 1.4 riesgos de índole contable de acuerdo a las directrices de la Contaduría General de la Nación contenidos en el anexo Resolución 193 de 2016 PROCEDIMIENTO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE, se evidenció en la visita realizada a las instituciones educativas las I.E Bernardo Arias Trujillo y Liceo Gabriela Mistral, de la Virginia y las I.E Instituto Tecnológico, Francisco José de Caldas y el Instituto Marillac del municipio de Santa Rosa de Cabal, que no cuentan con matriz de riesgos de índole contable, para su identificación ni con los controles que ataquen las causas de los mismos, lo que pone en alto riesgo contable a dichas instituciones educativas, al no poder determinar los factores que podrían causar efectos negativos.


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

**OBSERVACIÓN 02. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. De Infraestructura - Dirección de Proyectos de Infraestructura Social y de Transporte),** incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 22 con descripción *“La secretaria de Infraestructura no informan a la Dirección de Contabilidad la totalidad de sus convenios para su registro o no se reporta acta de liquidación o modificaciones”*, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 80%, el cual se encuentra vencido desde diciembre 22 de 2017, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.

**OBSERVACIÓN 03. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. Administrativa - Calidad - Desarrollo Administrativo, Sistema de Gestión Ambiental, Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo),** incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 52 con descripción *“HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA CONTABLE No.20 Condición: La administración Departamental debe hacer su mayor esfuerzo para darle claridad a la legalización de los inmuebles que aparecen registrados en la subcuenta 160504 - Terrenos Pendientes de Legalizar, porque dicha cuenta está generando incertidumbre contable del 0.17% del total de los activos. Efecto: Las deficiencias de la cuenta 160504 - Terrenos Pendientes de Legalizar impactan la razonabilidad de los Estados Financieros del Departamento, vigencia 2016, al generar una incertidumbre contable de \$1.605.003.700.00”*, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 40%, el cual se encuentra vencido desde febrero 15 de 2018, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.

**OBSERVACIÓN 04. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales),** incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 53 con descripción *“HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA CONTABLE No.21 Condición: La administración Departamental debe hacer su mayor esfuerzo para darle claridad a la legalización de los inmuebles que aparecen registrados en la subcuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar, porque dicha cuenta está generando incertidumbre contable del 0.20% del total de los activos. Efecto: Las deficiencias de la cuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar, impactan la razonabilidad de los Estados Financieros del Departamento, vigencia 2016, al generar una incertidumbre contable de \$1.925.681.000.00”*, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 40%, el cual se




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

encuentra vencido desde febrero 15 de 2018, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.

**OBSERVACIÓN 05. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. Administrativa - Dirección Administrativa y del Talento Humano)**, incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 61 con descripción *“HALLAZGO 12 Y 29 UNIFICADOS - INFORME AUDITORIA CONTROL INTERNO CONTABLE/HALLAZGO QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO 555. SEGÚN INFORME DE LA CONTRALORÍA CORRESPONDE A LOS NUMEROS 11 Y 18. La falta de definición sobre la titularidad de los inmuebles a nombre de la Gobernación de Risaralda, afecta los estados contables”*, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 75%, el cual se encuentra vencido desde junio 20 de 2018, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.

**OBSERVACIÓN 06. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. de Deporte, Recreación y Cultura)**, incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 64 con descripción *“Hallazgos No 2 y 3 del Plan de Mejoramiento No 540 (consecutivo 1 y 2): - Si bien se encuentran identificados productos y proveedores de algunos procesos que son insumos en la caracterización del proceso, deben documentarse aquellos que actualmente alimentan el proceso contable mediante notas de contabilidad e integración del sistema. - La Dirección de Contabilidad cuenta con políticas de operación para gestionar la información financiera, sin embargo los procesos que alimentan permanentemente el área contable no tiene documentadas políticas para garantizar el reporte periódico y oportuno de la información al área contable”*, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 80%, el cual se encuentra vencido desde agosto 31 de 2017, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.


**OBSERVACIÓN 07. OBSERVACIÓN 06. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales)**, incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 66 con descripción *“HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA CONTABLE No.22 Condición: 1.- Con relación al manejo del módulo de bienes muebles e inmuebles, se evidenció que todavía se ejecutan procesos manuales y sobre todo no hay claridad y/o certeza sobre la información que certifican para la afectación de los Estados Contables, producto de las debilidades que padece el recurso humano, operativo y técnico de la*

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

*Dirección de Recursos Físicos, al momento de alimentar la información que requiere el proceso contable, hecho que genera reprocesos, atrasos e inconsistencias al integrar la información al sistema contable, situación que debe erradicar la administración, tomando los correctivos necesarios y de fondo para subsanar tal deficiencia, con el fin de producir información, veraz, fidedigna y razonable. Efecto: La falta de articulación de todas las Unidades”, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 70%, el cual se encuentra vencido desde diciembre 29 de 2017, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.*

**OBSERVACIÓN 08. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales)**, incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 67 con descripción “*HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.3, QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO No.540 HALLAZGO No.5 Deficiencia en las descripciones de los registros de notas débito y crédito que realiza la Tesorería, así mismo en los movimientos de Almacén realizados por la Dirección de Recursos Físicos. NOTA DEL AUDITOR DE CONTRALORIA: Se dio validez a las evidencias de tesorería y parcialmente a las de recursos físicos, teniendo en cuenta que el Director de Recursos Físicos se comprometió a subsanar tal deficiencia en la vigencia 2017*”, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 70%, el cual se encuentra vencido desde diciembre 29 de 2017, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.

**OBSERVACIÓN 09. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales)**, incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 67 con descripción “*HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.3, QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO No.540 HALLAZGO No.5 Deficiencia en las descripciones de los registros de notas débito y crédito que realiza la Tesorería, así mismo en los movimientos de Almacén realizados por la Dirección de Recursos Físicos. NOTA DEL AUDITOR DE CONTRALORIA: Se dio validez a las evidencias de tesorería y parcialmente a las de recursos físicos, teniendo en cuenta que el Director de Recursos Físicos se comprometió a subsanar tal deficiencia en la vigencia 2017*”, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 70%, el cual se encuentra vencido desde diciembre 29 de 2017, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.

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

**OBSERVACIÓN 10. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. Administrativa - Dirección de Bienes y Servicios Generales)**, incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No 69 con descripción *“HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.17, QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO No.555 hallazgo No.28”*, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 25%, el cual se encuentra vencido desde febrero 15 de 2018, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.

**OBSERVACIÓN 11. DEBILIDAD DE LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA (Sec. de Hacienda - Tesorería General del Departamento)**, incumpliendo a la política de Planes de Mejoramiento, y la Resolución Orgánica No 5580 de 2004 de la Contraloría General de la Nación, Capítulo VII en su Artículo 25, Se evidenció que en el Plan de Mejoramiento Institucional No 691 hallazgo No77 con descripción *“HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.12 y 13, QUE VIENE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO No.555 HALLAZGOS No.19 y 20. Las deficiencias anotadas en el Grupo 14. Deudores, presenta incertidumbre contable; y por la magnitud de la problemática el Organismo de Control realizara Auditoria Especial Integral a la Cartera del Departamento, dado el riesgo inminente e irreversible de las prescripciones que puedan generar, situación que podría ocasionar un presunto detrimento al patrimonio público”*, en el aplicativo se reportaron avances solo hasta el 80%, el cual se encuentra vencido desde noviembre 30 de 2017, conllevando a posibles sanciones de tipo disciplinario y otras faltas objeto de hallazgos y sanciones por parte de los entes de control.

*(Firma manuscrita)*  
 (NACIONAL R-  
 NACIÓN RISARALDA G  
 ALDA GOBERNACIÓN  
 BERNACIÓN  
 08-2013)

**JOSE DE JESÚS ARDILA PARRA**  
 Auditor