

**PLAN DE MEJORAMIENTO**

 No. Plan: **PM-18-00028**

 Fecha plan: **2018-05-09 02:27:55 PM**
**IDENTIFICACIÓN, PROCESO/DEPENDENCIA Y DETALLE DEL HALLAZGO**

**Fuente del hallazgo:** Auditoría interna  
**Tipo de plan:** Dependencia  
**Proceso/Dependencia:** SUBDIRECCIÓN FINANCIERA      **Responsable:** JUAN CARLOS HERRAN VELEZ      **Cargo:** Subdirector  
**Número de auditoría:** AUD-1738

**ANÁLISIS DE CAUSAS**

**Metodología:** Lluvia de ideas      **Anexo análisis- causa:**

**FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO**

**Tipo hallazgo:** No conformidad

**Hallazgo:** 1. El proceso de Gestión Financiera no concilia adecuadamente las cuentas de propiedad, planta y equipo entre el Sistema Aladino y los registros contables con corte a 31 de diciembre de 2016 y agosto de 2017, tal como se evidencian en los siguientes casos:  
 En la revisión realizada a activos fijos a diciembre 2016 se identificaron las siguientes deficiencias:  
 - La depreciación de Muebles, Enseres y Equipo de Oficina presenta diferencia por valor de \$ 5.946.  
 - La depreciación de Equipos de Comunicación y Computación presenta diferencia por valor de \$ - 102.765.  
 - La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo de no explotados por valor de \$ 423.989 no tiene registro contable. (Ver informe de auditoría)  
 - Se reversó la depreciación causada durante el 2016 sobre los bienes no explotados que se encontraban en poder de la agencia al cierre de la vigencia por valor de \$ 84.798, este registro según lo informado fue causado solo en contabilidad, pero no registrado en el módulo de propiedad planta y equipo.  
 - La depreciación acumulada entre los años 2015 y 2016 presenta una variación tan solo de \$ 7.363, donde el gasto por depreciación anual aproximado supera los dos mil millones de pesos.  
 - En algunos casos la vida normal del activo fijo estipulada en el módulo no guarda relación al hacer el cálculo de depreciación en línea recta del activo.  
 En la revisión realizada a activos fijos a agosto 2017 se identificaron las siguientes deficiencias:  
 - La depreciación de Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería presenta diferencia por valor de \$ - 1.430.  
 - La depreciación de Elementos y Equipos de Oficina presenta diferencia por \$ - 46.725.  
 - La depreciación de Materiales y Equipos de Computación presenta diferencia por valor de \$ - 218.520.  
 - La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo de no explotados por valor de \$ 593.109 no tiene registro contable. (Ver informe de auditoría).  
 Lo anterior, incumpliendo lo establecido en el Procedimiento Conciliación contable de Almacén GF-P-07.

Nro	CAUSA	ACCIÓN	
1	Deficiencia en el formato de conciliación, el cual no muestra las diferencias en la conciliación de las depreciaciones	Actualizar formato registrar los asientos correspondientes Revisar por parte del coordinador de Grupo previamente al cierre contable	<p><b>Tipo de acción:</b> Mejora</p> <p><b>Fecha:</b> 2017-11-01      2018-06-29                      Inicio      Fin</p> <p><b>Responsable:</b> SANDRA MAYERLY AVENDAÑO BLANCO</p>

**Tipo hallazgo:** No conformidad

**Hallazgo:** 2. La Subdirección Financiera presenta deficiencias en las declaraciones tributarias, tal como se evidencia en los siguientes casos:  
 Declaración 1° bimestre 2016 de Retención en la fuente de Industria y Comercio de Municipio de Caucasia. Al hacer la revisión física de las declaraciones bimestrales del año 2016 del municipio de Caucasia se observó lo siguiente:  
 - No presenta declaración bimestral del bimestre enero - febrero de 2016  
 - De acuerdo con las declaraciones físicas presentadas, se observa que existen dos declaraciones de retenciones en la fuente de industria y comercio del período 2 equivalente a Marzo/abril 2016 presentadas en diferentes fechas por valor de \$ 28.000 (15 de marzo 2016) y \$ 86.000 (6 de mayo de 2016).  
 - Una vez revisada la carpeta de Estado de Cuenta con corte a diciembre de 2016 se observa que quedaron pendientes por recibir los siguientes estados de cuenta: Bogotá, Cartagena, Chía, Chigorodo, San pedro de Urabá, Santa Marta, Turbo. Con corte a agosto de 2017, se observa que quedaron pendientes por recibir los siguientes estados de cuenta: Barranquilla, Bogotá, Cartagena, Chía, Chigorodo, Neiva, Pereira, Santa Marta, Turbo.  
 - 7. Extemporaneidad en el pago de la declaración de ingresos y patrimonio año 2016, materializándose el Riesgo.  
 Incumpliendo el Procedimiento para realizar y pagar declaraciones tributarias GF-P-09, y las demás normas que rigen la materia tributaria a nivel nacional, distritales y municipales

"TODA IMPRESIÓN FÍSICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"

**PLAN DE MEJORAMIENTO**

 No. Plan: **PM-18-00028**

 Fecha plan: **2018-05-09 02:27:55 PM**

Nro	CAUSA	ACCIÓN	
1	Los siguientes hallazgos no se discutieron en el cierre de la auditoría. Declaración 1° bimestre 2016 de Retención en la fuente de Industria y Comercio de Municipio de Caucasia. Al hacer la revisión física de las declaraciones bimestrales del año 2016 del municipio de Caucasia se observó lo siguiente: - No presenta declaración bimestral del bimestre enero - febrero de 2016 - De acuerdo con las declaraciones físicas presentadas, se observa que existen dos declaraciones de retenciones en la fuente de industria y comercio del período 2 equivalente a Marzo/abril 2016 presentadas en diferentes fechas por valor de \$ 28.000 (15 de marzo 2016) y \$ 86.000 (6 de mayo de 2016)	Revisar los casos planteados por la auditoría y no analizados en el cierre de la misma y dar respuesta al GCIG, así: - No presenta declaración bimestral del bimestre enero - febrero de 2016 Municipio de Caucasia. - De acuerdo con las declaraciones físicas presentadas, se observa que existen dos declaraciones de retenciones en la fuente de industria y comercio del período 2 equivalente a Marzo/abril 2016 presentadas en diferentes fechas por valor de \$ 28.000 (15 de marzo 2016) y \$ 86.000 (6 de mayo de 2016)	<b>Tipo de acción:</b> Correctiva <b>Fecha:</b> 2018-04-30 2018-06-29 Inicio Fin <b>Responsable:</b> DEYANIRA OLIVERA VILLANUEVA
2	En cuanto a los Estados de Cuentas los municipios no responden	Recabar a los GT la obtención de los estados de cuenta de los municipios que no hayan dado respuesta dentro del semestre.	<b>Tipo de acción:</b> Mejora <b>Fecha:</b> 2018-04-30 2018-09-28 Inicio Fin <b>Responsable:</b> DEYANIRA OLIVERA VILLANUEVA
3	y a la presentación y pago de la declaración de ingresos y patrimonio fue un descuido del responsable en el seguimiento a la fecha de presentación y pago	Elaborar calendario de todos los impuestos a cargo de la entidad.	<b>Tipo de acción:</b> Correctiva <b>Fecha:</b> 2018-04-30 2018-05-31 Inicio Fin <b>Responsable:</b> SANDRA MAYERLY AVENDAÑO BLANCO
4	la presentación y pago de la declaración de ingresos y patrimonio fue un descuido del responsable en el seguimiento a la fecha de presentación y pago	Implementar cuadro de control de presentación y pago	<b>Tipo de acción:</b> Mejora <b>Fecha:</b> 2018-05-08 2018-09-28 Inicio Fin <b>Responsable:</b> DEYANIRA OLIVERA VILLANUEVA

**Tipo hallazgo:** No conformidad

**Hallazgo:** 3. El Proceso de Gestión Financiera presenta debilidades en el control de ingreso y amortización de pólizas adquiridas por la Agencia, tal como se evidenció en la cuenta de gasto por seguros que no se amortizó la ampliación de la póliza 1006371 Responsabilidad civil servidores públicos por \$ 20.000.

Incumpliendo el procedimiento para la elaboración de los Estados Financieros GF-P-05 – Actividades 3 y 5.

Nro	CAUSA	ACCIÓN	
1	El flujo de información de las áreas no fue oportuno	Recordar a las áreas responsables de la administración de los seguros la remisión de cualquier modificación de la póliza en el momento que se presente el hecho. Solicitar mensualmente a las áreas responsables de la administración de los seguros el informe de la aseguradora para el cierre contable respectivo.	<b>Tipo de acción:</b> Correctiva <b>Fecha:</b> 2018-04-30 2018-10-31 Inicio Fin <b>Responsable:</b> SANDRA MAYERLY AVENDAÑO BLANCO

**Tipo hallazgo:** No conformidad

**Hallazgo:** 4. NCP -El proceso de Gestión Financiera presenta debilidades en la Clasificaciones en los rubros presupuestales, como se pudo observar que, en diciembre de 2016, se reclasifica el gasto total de la cuenta 511111 Comisiones, honorarios y servicios, de la cuenta 511190 Otros gastos generales ya que al final del año el total de esta cuenta sobrepasaba el 5% del valor del presupuesto.

Esto podría generar saldos de la cuentas Otros no reales y por ende la no razonabilidad de lo estados financieros.

"TODA IMPRESIÓN FÍSICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"

**PLAN DE MEJORAMIENTO**

No. Plan: **PM-18-00028**

Fecha plan: **2018-05-09 02:27:55 PM**

Nro	CAUSA	ACCIÓN	
1	Al utilizar rubros presupuestales otros la contabilización no es la adecuada	En la desagregación inicial del presupuesto de la vigencia 2018 minimizar el uso de los rubros otros	<p><b>Tipo de acción:</b> Mejora</p> <p><b>Fecha:</b> 2017-12-01      2018-05-31  <span style="margin-left: 150px;">Inicio</span> <span style="float: right;">Fin</span></p> <p><b>Responsable:</b> GUSTAVO ADOLFO GOMEZ CASTELLANOS</p>

**Tipo hallazgo:** No conformidad

**Hallazgo:** 5. El Proceso de Gestión Financiera presenta debilidades en la conciliación de saldos de la Nómina, como se evidencia en los siguientes casos:  
a. La ARN presenta un saldo por incapacidades por cobrar al 31 de diciembre y 31 de agosto de 2017. No se identifico conciliación.  
b. Calculo de provisiones: Al 31 de diciembre de 2016 la ARN registra un pago total por bonificaciones en el módulo Hominis por \$ 575.370 y en contabilidad se registra un valor por \$ 379.189. Esta diferencia corresponde a un mayor valor registrado en el año 2015, el cual no era real y fue revertido en el año 2016. No se identifico conciliación.  
c. La ARN presenta saldos en las cuentas de aportes de seguridad social por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 31 de agosto de 2017. No se identifico conciliación.

Incumpliendo el procedimiento de NOMINA TH-P-10 y procedimiento para la elaboración de los estados financieros GF-P-05- actividades 3 y 5.

Nro	CAUSA	ACCIÓN	
1	Pagos de vacaciones que afectan dos meses y cambios de entidad de seguridad social	Realizar la conciliación con el área de Talento Humano frente a las cuentas por pagar y la bolsa de deducciones	<p><b>Tipo de acción:</b> Mejora</p> <p><b>Fecha:</b> 2018-04-30      2018-10-31  <span style="margin-left: 150px;">Inicio</span> <span style="float: right;">Fin</span></p> <p><b>Responsable:</b> SANDRA MAYERLY AVENDAÑO BLANCO</p>

Anexos:

**ACTAS ASOCIADAS**

**Número(s) de acta:**

**Elaborado por:**