

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:
 Representante Legal:
 NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
1	1601004	Respecto de las metas propuestas en la acción de mejoramiento de la observación número 4, sobre la existencia de un saldo de \$543 miles en la cuenta Bienes y Derechos en Investigación Administrativa el cual se debe subsanar, se estima su no cumplimiento por cuanto no conllevaron al resultado descrito en éstas, sólo correspondió al inicio de un proceso de depuración de inventarios que está en ejecución	Elaboración de los ajustes correspondientes en la contabilidad de la entidad.	Comprobante	1	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
2	19011004	Falta de motivación y estímulos para los funcionarios en el desempeño de sus funciones, que podrían afectar su sentido de pertenencia hacia la entidad.	Actividades de bienestar social y de capacitación	Actividades de bienestar	3	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
				Actividades de capacitación	2	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
3	1901100	Ambiente de Control: En algunos casos, los niveles de competencia para los trabajos específicos no están definidos, teniendo en cuenta la profesión, el conocimiento y las habilidades de los funcionarios y/o contratistas a quienes se les han asignado.	Manual de Funciones y Requisitos actualizado	Manual	1	15-Ago-05	15-Jun-06	43.43
4	1901002	Ambiente de Control: El apoyo básico hacia las áreas misionales presenta deficiencias, lo que en algunos casos incide en el cumplimiento de las metas trazadas para la respectiva vigencia, debido a la asunción de nuevas obligaciones o incorporación de nuevos proyectos en su gestión institucional.	Elaboración estudio técnico de Cargas de Trabajo	Estudio	1	1-Nov-05	30-Ene-06	12.86
			Reasignación de Personal	Acto Administrativo	1	1-Feb-06	28-Feb-06	3.86
5	1901003	<u>Ambiente de Control:</u> Los mecanismos existentes establecidos para que fluya en forma ordenada y oportuna la información generada presenta deficiencias.	Definir mecanismos para registro y generación de información en la CGN e Identificar y Definir requerimientos de información secundaria.	Implementación del componente "Información" en la normatividad que autorregula el Sistema de Control Interno. (Información secundaria).	1	1-Jun-06	30-Ago-06	12.86

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:

Representante Legal:

NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
6	1901100	<u>Ambiente de Control</u> : En la formulación de los planes operativos no se tiene en cuenta la participación ciudadana.	-Definir Flujos de información primaria requeridos para la operación de la CGN y Definir mecanismos para registro y generación de información en la CGN.	Implementación del componente "Información" en la normatividad que autorregula el Sistema de Control Interno. (Información primaria).	1	1-Jun-06	30-Ago-06	12.86
7	1903001	Ambiente de Control: La estructura organizacional no está acorde con los objetivos actuales de la organización, además de la asignación de nuevas funciones, que implica sobrecarga de trabajo en algunas áreas y deficiencias en la logística requerida para un óptimo desempeño. Es de señalar, que en la reestructuración de febrero de 2004 no se consideraron las funciones dadas a la Contaduría General de la Nación en la Ley 863 de diciembre 29 de 2003, respecto de la consolidación y publicación del Boletín de Deudores Morosos y la expedición de certificados.	Elaboración estudio técnico	Estudio	1	15-Ago-05	15-Abr-06	34.71
8	1902001	<u>Valoración del Riesgo</u> : La Entidad a la fecha carece de un mapa de riesgos el cual forma parte del compromiso del Plan de Mejoramiento, suscrito en abril de 2004, cuyo término vence en junio 30 de 2005; sin embargo, la C.G.N ha adelantado las acciones previas, tales como, identificación, análisis y determinación del nivel del riesgo.	-Definir contexto estratégico, Identificar los riesgos, Analizar los riesgos, Valorar los riesgos y Definir las políticas de administración de riesgos.	Implementación del componente "Administración de Riesgos" en la normatividad que autorregula el Sistema de Control Interno.	1	1-Abr-06	31-May-06	8.57
9	1904002	Los manuales de procesos y procedimientos adoptados por Resolución 515 de 2004, se encuentran desactualizados, no incluyen funciones asignadas en Ley 863 de 2003, respecto del BDMEy la expedición de certificados.	Manual de procesos y procedimientos actualizado	Manual	1	15-Ago-05	31-Mar-06	32.57
10	1601002	El inventario físico de la entidad no es real ni confiable respecto de los bienes de consumo y devolutivos que garantice su propiedad y control, por lo cual se ha contratado una firma externa para el levantamiento.	Culminar el proceso de levantamiento físico de inventario de la CGN	Inventario físico	1	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:

Representante Legal:

NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
11	1903003	<u>Actividades de Control:</u> Se cumple parcialmente con el principio de causación de ingresos, gastos y costos, hecho que no permite conocer en un momento dado la realidad de la situación financiera de la Entidad.	Analizar todas las cuentas de gasto susceptibles de ser afectadas por el principio de causación.	Análisis mensual.	5	15-Sep-05	31-Ene-06	19.71
12	1903004	<u>Monitoreo:</u> Deficiencia en la toma de acciones correctivas, frente a las evaluaciones efectuadas por el Grupo Interno de Trabajo de Control Interno a las dependencias de la Entidad, lo que puede incidir negativamente en el autocontrol y en el impacto del funcionamiento del sistema de control interno.	Realizar informes de seguimiento, control y monitoreo a los compromisos inscritos en los Planes de Mejoramiento Internos	Informes a Presentar	4	1-Sep-05	31-Dic-05	17.29
14	1903002	Monitoreo: La evaluación de la gestión se basa en los proyectos estratégicos pero no incluye la operatividad de la Institución, es decir no se hace de manera integral. Al respecto, el Plan Indicativo 2003-2006, contempla un proyecto con el cual, en los próximos años se espera efectuar evaluación integral a la gestión estratégica y operacional de la Entidad	Desarrollo metodología	Metodología	1	15-Ago-05	31-Mar-06	32.57
15	1101001	Información y Comunicación: La Entidad no cuenta con planes de contingencia en caso de fallas en los canales de comunicación.	Tener elaborado el plan de contingencia (Análisis de Riesgos, Plan de Acción)	Planes de contingencia. (red LAN, y correo electrónico)	2	1-Sep-05	30-Jun-06	43.14
			Tener elaborado el plan de contingencia (Análisis de Riesgos, Plan de Acción)	Plan de contingencia. (canal de internet)	1	1-Sep-05	30-Jun-06	43.14
			Implementación de la contingencia para la última milla del canal de internet.	Contrato de prestación del servicio	1	1-Sep-05	30-Jun-06	43.14
17	1901004	<u>Información y Comunicación:</u> No se cuenta con mecanismos de comunicación permanentes entre contabilidad y las áreas de tesorería, almacén y presupuesto, situación que no permite la oportuna conciliación de saldos, generando inconsistencias en la información reportada.	Elaboración de cronograma	Cronograma	1	1-Oct-05	31-Oct-05	4.29
			Realizar conciliaciones mensuales	Conciliaciones realizadas	2	1-Nov-05	31-Dic-05	8.57

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:

Representante Legal:

NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
19	1101001	El Plan Indicativo de Gestión 2003-2006, no permite establecer la responsabilidad que le compete a cada una de las dependencias involucradas en la ejecución de las actividades planteadas. En los proyectos se establecen metas bianuales y trianuales, se realizan cambios en las actividades y recursos planeados en los proyectos de Revisión del PGCP, Revisión y Modificación del Proceso de Consolidación y Diseño e implementación de una Red Técnico Contable Publica; en el caso de los Proyectos de Revisión comparativa de los estándares de Contabilidad pública IFAC y Diseño de una Normatividad Contable Unificada, en los cuales no se tuvo en cuenta realizar convenios interinstitucionales para su desarrollo.	Revisar integral de los proyectos inscritos en el Plan Indicativo de Gestión de la entidad.	Informe trimestral a los proyectos inscritos en el Plan Indicativo	3	15-Ago-05	31-Jul-06	50.00
21	1202003	Teniendo en cuenta las actividades que en materia informática se iban a requerir para el cumplimiento de esta función, la CGR observa que la determinación del Contador General no consulta los principios de eficiencia y economía, por cuanto en la Entidad se cuenta con dependencias que pudieron tomar bajo su tutela dicha responsabilidad, por desarrollar actividades similares, lo que hubiera coadyuvado a la reducción de la contratación efectuada en funciones de dirección y coordinación, entre otros, que desarrollan su Misión Constitucional, lo que podría reflejar que para la Entidad el negocio primordial puede convertirse en la consolidación de dicho boletín y la expedición de certificados.	Incorporar las funciones del BDME a la Estructura Organizacional de la CGN.	Acto Administrativo de Incorporación	1	15-Ago-05	15-Sep-05	4.43
			Basados en la actual funcionalidad del BDME, realizar informe de ajuste a la contratación del mismo.	Informe	1	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
22	1501001	La Entidad creó una estructura con sus respectivos cargos y funciones, pero no se establecieron los requerimientos en cuanto a las aptitudes y experiencia de las personas a contratar.	En la etapa de planeación contractual, definir los requerimientos de experiencia e idoneidad que los posibles contratistas deberán cumplir para que puedan ser contratados por la entidad y de los cuales dependerá la asignación de los honorarios respectivos.	Análisis de oportunidad y conveniencia ajustados a lo dispuesto en el artículo 8 del Decreto 2170 de 2005	100%	15-Ago-05	30-Jun-06	45.57

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:

Representante Legal:

NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
23 A	1501006	La reducción de la planta de personal que se produjo en el 2004 a raíz del proceso de reestructuración, obedeció básicamente al cumplimiento con la meta de ahorro programado por el Gobierno Nacional, y no a necesidades reales de la CGN y al cumplimiento de las nuevas funciones asignadas a la fecha de dicho proceso. Esta situación conllevó a que al cierre de la vigencia fiscal de 2004, se incrementara la contratación de servicios personales para realizar actividades de carácter permanente dentro de las funciones que deben desarrollar cada una de las dependencias a las cuales se han vinculado. Al respecto, en el informe de Austeridad de diciembre de 2004, rendido a la CGR, en el ítem de gastos de personal, se indica la existencia de 73 contratistas, que representan el 94% de la planta global autorizada a la CGN en el Decreto 144 de 2004 (82 funcionarios, sin incluir los del Despacho del Contador), con la cual se podría tener una planta paralela en la entidad, además de generar un alto nivel de riesgo de corrupción por el manejo que se pueda dar a esta contratación.	Elaboración estudio técnico	Estudio	1	15-Ago-05	15-Abr-06	34.71
23 B	1501006	Sobre la contratación de personal efectuada, se destaca el hecho que para el caso de las funciones del Boletín de Deudores Morosos del Estado-BDME, se conformó una estructura administrativa dependiente de la Secretaría General, en la cual, si bien se definieron cargos (dirección, coordinación, entre otros) y funciones, no se establecieron requisitos ni perfiles de las personas a vincular y tampoco se consideró el nivel de importancia de cada uno de los procesos realizados al interior de éste. Basta con señalar, que para el caso del proceso de retiro del BDME, se tienen encargados a dos pasantes	Incorporar las funciones del BDME a la Estructura Organizacional de la CGN.	Acto Administrativo de Incorporación	1	15-Ago-05	15-Sep-05	4.43
			Basados en la actual funcionalidad del BDME, realizar informe de ajuste a la contratación del mismo.	Informe	1	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
24	1501006	No se observa equidad en la asignación del recurso humano, que puede ser causado por carencia de estudio de cargas que establezca necesidades reales de personal en cada proceso y su nivel de importancia. La remuneración dada a los contratistas, no se evidencia la existencia de política institucional que tenga en cuenta factores como funciones a desarrollar, estudios y experiencia específica en la labor asignada, así como su referente frente a las funciones y perfiles de los funcionarios de planta.	En la etapa de planeación contractual, definir los requerimientos de experiencia e idoneidad que los posibles contratistas deberán cumplir para que puedan ser contratados por la entidad y de los cuales dependerá la asignación de los honorarios respectivos	Análisis de oportunidad y conveniencia ajustados a lo dispuesto en el artículo 8 del Decreto 2170 de 2005	100%	15-Ago-05	30-Jun-06	45.57

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:
 Representante Legal:
 NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
25	1501002	En acatamiento del parágrafo 2º del artículo 107 del Decreto 1572 de 1998, la CGN no efectúa evaluación y calificación del personal de carrera que se encuentre en encargo. además la carencia de un sistema de concertación de objetivos y evaluación y calificación del desempeño de los funcionarios al interior de la Entidad, puede afectar la aplicabilidad objetiva de los Programas de Bienestar Social e Incentivos.	Concertar objetivos, evaluar y calificar el personal de carrera administrativa de la CGN	Concertación de objetivos, evaluación y calificación de funcionarios	78	15-Ago-05	31-Ene-06	24.14
26	1802100	La Entidad no emite un acto administrativo en el cual desglose ítem por ítem los rubros presupuestales que deben ser distribuidos en diferentes conceptos, aspecto que coadyuvaría a una mejor planeación presupuestal	Expedición de CDP's y CRP's, con cargo al presupuesto que corresponda, para la ejecución de actividades o funciones relacionadas con los proyectos y procesos de la Entidad.	Expedición de CDP y CRP	100%	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
28A	1402003	La CGN no cuenta con una adecuada planeación presupuestal, ni controles efectivos para la misma, es así que para la vigencia 2003, se expidió el CDP 159 del 10 de julio de 2003, que amparaba el adicional del contrato No. 031/03, el cual es anterior a la fecha de expedición del CDP No. 197 del 20 de agosto de 2003, que amparaba el contrato inicial, de otra parte, en el 2004, se adquieren bienes no necesarios para su funcionamiento, se alquilan otros que si son herramientas necesarias y casi indispensables para el cumplimiento de sus funciones	Realizar una revisión de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal cada bimestre y remitir informe al Secretario General de los que se encuentran pendientes por ejecutar o tengan saldos por comprometer para ser cancelados o liberados.	Informes a Presentar	6	15-Ago-05	30-Jun-06	45.57
30	1402015	Con cargo al rubro A202802011C, se suscribieron los contratos números 110, 111, 112, 113 y 114, por \$379.7 millones, cuyo objeto no se enmarca dentro del concepto de Capacitación, Bienestar Social y Estímulos, sino que su naturaleza corresponde a Servicios Personales Indirectos, lo que origina confusión en la definición de los rubros presupuestales, por cuanto en su mayoría lo allí descrito no corresponde con el objeto realmente definido en los contratos.	Se expedirán los CDP teniendo claro el objeto del bien o servicio a adquirir, el cual debe estar especificado en la solicitud realizada por el ordenador del gasto.	No. Contratos suscritos	100%	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
			Se revisarán los contratos a suscribir verificando que coincida el objeto con el rubro presupuestal a registrar	No. Contratos suscritos	100%	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:

Representante Legal:

NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
31	1402003	Del cruce efectuado entre las Reservas Presupuestales con las Cuentas Cero de Planeación y Presupuesto para las vigencias 2003 y 2004, se detectaron errores puntuales en los registros de las Reservas Presupuestales, que evidencia deficiencia en el control de las cifras reportadas en los Estados Financieros, sin que los mismos se vean afectados, dado que corresponden a valores no significativos.	Elaboración mensual de conciliaciones de las cuentas cero versus reporte de presupuesto con el fin de controlar las cifras contabilizadas, incluidas en los informes contables	Conciliaciones	4	15-Ago-05	15-Feb-06	26.29
32	1402006	Para el año 2003, se tendría incumplimiento de lo ordenado en los artículos 91 y 92 de la Ley 617 de 2000, dado que se superó el porcentaje del crecimiento esperado, equivalente al 50% del índice de la meta de inflación esperada, establecida por el Banco de la República. Igualmente, tal situación se presentaría en el año 2004, respecto de los gastos de personal y bienes y servicios, aspecto en el que tiene gran incidencia la adición presupuestal de diciembre de 2004, orientada a este tipo de gasto.	Elaborar informe de seguimiento.	Informe	2	15-Oct-05	15-Feb-06	17.57
33	1402003	Teniendo en cuenta el incumplimiento de lo preceptuado en la Ley 80 de 1993 y Decreto 2170 de 2001, en lo relacionado con las deficiencias en la planeación, programación y estudios previos de los analisis de oportunidad y conveniencia de los procesos contracturales y el desconocimiento de los principios de transparencia, selección objetiva, responsabilidad y economía; al igual que el no diligenciamiento de los formatos de Declaración de Rentas y Bienes y Formato Unico de Hoja de Vida de acuerdo con la Ley 190 de 1995, todas estas deficiencias e incumplimientos fueron evidenciados en los siguientes contratos: 006,010,016,017,019,024,030,031,037,038,040,041,043,068,072,073,074,082,094,133.	Capacitación funcionarios responsables	Diplomado contratación estatal (inicio junio de 2005)	1	15-Ago-05	30-Sep-05	6.57
			Elaboración del Manual de Contratación y supervisión de Contratos	Manual	2	1-Oct-05	31-Dic-05	13.00
			Revisión y actualización procedimientos contractuales, a lo dispuesto en la Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios	Procedimientos	5	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
			Divulgación	Correo electronico - intranet	1	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:
 Representante Legal:
 NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
47	1801002	Incumplimiento a los Artículos 7, parágrafo2; 14 y 16 de la Resolución No. 001 de 05.01.2004 del Minhacienda respecto a apertura de libros auxiliares, manejo de recibos, entre otros, para cajas Menores	Revisar la correcta aplicación de los requerimientos contables en el manejo de las cajas menores, paralelo a los respectivos arquezos que se realizan por lo menos una vez al mes	Arquezos de caja menor y verificaciones	5	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
48	1804001	Propiedad Planta y Equipo: A 31-12-2004 existe incertidumbre sobre el saldo por \$2.036.5 millones en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, equivalente al 58.76% del total del activo, y sobre el saldo de la cuenta Depreciación Acumulada por \$1.753.8 millones, por cuanto al cierre de la vigencia de 2003, se presenta diferencia entre almacén y contabilidad, por valor de \$5 millones.	Con base en el inventario tanto de elementos devolutivos como de consumo que entregue el contratista encargado de esta labor, contabilidad realizará la conciliación con el almacén y por saneamiento contable se ingresarán o retirarán los elementos pendien	Conciliación, informe de diferencias, Acta del Comité Técnico de saneamiento contable, Resolución de autorización para incorporar o retirar diferencias detectadas, comprobantes de contabilidad.	5	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
49	1801002	Otros Activos: A 31 de diciembre de 2004, el saldo por \$689.8 millones incluye saldo por \$13.8 millones en la subcuenta Gastos Pagados por Anticipado, que contiene saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta según libro auxiliar de movimiento por terceros en las cuentas auxiliares 190505 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones; igualmente, inconsistencia tercero UAE CGN por \$(11.923.316.37); Cisred Ltda presenta saldo por \$(525.366); Comunican S.A. saldo por \$(278.217); así mismo, presenta inconsistencia esta subcuenta, por cuanto se identifica como tercero beneficiario genérico por \$(2.562.700.68), y en la subcuenta 190507 Servicios por \$(19.133.333) y 190508 Mantenimiento por \$(10.449.992) y presenta la inconsistencia que se identifica como tercero a la UAE CGN.	Conciliar y depurar los saldos contables.	Conciliación de saldos a 30.12.2005	1	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
				Comprobantes de Contabilidad necesarios para elaboración de ajustes por correcciones a que haya necesidad	100%	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:
 Representante Legal:
 NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
50 A	1801002	Cuentas por Pagar : Se presenta incertidumbre sobre el saldo a 31 de diciembre de 2004, por \$320.9 millones, debido a que el saldo incluye las subcuentas de adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión, sobre cuyo movimiento se evidencio que se realizaron ajustes posteriores al cierre de la vigencia 2004, así: registros débito por \$402.4 millones subestimando la cuenta en esta cuantía y registros crédito por \$394.8 millones sobrestimando la cuenta en esta cuantía por no haberse efectuado dentro de la vigencia 2004.	Con base en el Libro Auxiliar de Movimientos por Terceros, verificar que cada uno de ellos tenga un saldo real y acorde a la naturaleza de la cuenta. Así mismo, mensualmente realizar la conciliación del saldo contable.	Concilianes a nivel de cada subcuenta por mes	5	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
				Comprobantes de Contabilidad necesarios para aelaboración de ajustes por correcciones a que haya necesidad	100%	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
50 B	1801002	En la depuración del saldo de cuentas por pagar, se realizaron ajustes por valor total de \$552.9 millones que afectaron otras cuentas, sobrestimando o subestimando el saldo presentado a 31 de diciembre de 2004, así: Gastos Pagados por Anticipado, subestimación de \$320.000; Intangibles, subestimación de \$1.3 millones; Acreedores, subestimación de \$33.2 millones; Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre, subestimación de \$960.000 y sobrestimación de \$954.850; Otros Ingresos Ajuste de Ejercicios Anteriores, sobrestimación de \$30.000 y subestimación por \$69.000; Otros Gastos Ajuste de Ejercicios Anteriores, subestimación por \$114.5 millones y sobrestimación por \$157 millones.	Con base en el Libro Auxiliar de Movimientos por Terceros, verificar que cada uno de ellos tenga un saldo real y acorde a la naturaleza de la cuenta. Así mismo, mensualmente realizar la conciliación del saldo contable.	Concilianes a nivel de cada subcuenta por mes	5	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
				Comprobantes de Contabilidad necesarios para aelaboración de ajustes por correcciones a que haya necesidad	100%	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:

Representante Legal:

NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
51 A	1801002	Ingresos: a 31 de diciembre de 2004, se presenta incertidumbre sobre el valor de \$3.134 millones del total de ingresos por concepto de BDME, debido a que la misma CGN determinó diferencias entre valores recaudados por la Dirección Nacional del Tesoro por este concepto a través del Banco Popular y valores clasificados en el módulo de ingresos SIIF a mayo de 2005, sin haber terminado su revisión esta pendiente oficiar por parte de la Entidad a la Dirección del Tesoro Nacional sobre el particular. Adicional a lo anterior El valor de \$2.322 millones determinado como excedente del ejercicio a 31-12-04, esta sobrestimado en cuantía de \$736 millones, por corresponder a ingresos por expedición de boletín de deudores morosos que no se reclasificaron al cierre de la vigencia	Realizar los ajustes y conciliaciones necesarias en el registro de ingresos por concepto de BDME	Ajustes realizados	4	15-Ago-05	15-Sep-05	4.43
			Aclaración en Notas a los Estados Contables	Nota en los estados contables	1	15-Ago-05	15-Sep-05	4.43
			Oficiar a la Dirección Nacional del Tesoro - DNT, sobre las diferencias presentadas en el registro de Ingresos por concepto de Recaudo de BDME	Enviar oficio a la DNT	1	15-Ago-05	15-Sep-05	4.43
51B	1801002	El procedimiento de registro contable vigente prescrito por el órgano rector de la Contabilidad Pública en el país, no es el más adecuado para algunas entidades como la C.G.N, que por ser generadoras de un ingreso para la Nación, pero no recaudadoras como esta normado, están obligadas a su contabilización reconocimiento y causación, hecho contrario a las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, que distorsiona la realidad y razonabilidad de la situación financiera de las Entidades del Estado	Realizar acercamientos con la Dirección Nacional del Tesoro, y con entidades que causan y no recaudan .	Oficiar a la DNT	1	15-Oct-05	30-Oct-05	2.14
				Realizar mesas de Trabajo	1	1-Nov-05	31-Ene-06	13.00
				Oficiar entidades	5	15-Oct-05	30-Oct-05	2.14
				Realizar mesas de Trabajo	5	1-Nov-05	31-Ene-06	13.00
53	1801002	Inconsistencias Saldos conciliación y Paralelo Contable A pesar de haber realizado esta labor de conciliación , se evidenció que están pendientes de conciliar diferencias netas en las cuentas de Seguros, Cargos Diferidos, Acreedores, Salarios y Prestaciones sociales entre otros	Conciliar y depurar los saldos contables.	Conciliación	1	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
				Comprobantes de contabilidad necesarios para ajustar las diferencias pendientes	100%	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71
54	1801001	Las Notas a los Estados Contables no se ajustana a las normas técnicas del Plan General de Contabilidad Pública, en lo relativo a las notas de carácter general Efectos y Cambios significativos en la información contable.	Para la vigencia 2005, ajustar las Notas a los Estados contables a las normas técnicas del Plan General de Contabilidad Pública.	Notas a los Estados Contables	1	15-Ago-05	15-Feb-06	26.29

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:

Representante Legal:

NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
55	1801100	Saneamiento contable: No se evidencia Acta ni acto administrativo mediante el cual se haya expedido el reglamento interno del Comité Técnico de Saneamiento Contable, Incumpliendo el Art. 7 del Cto. 1282 de 19.06.2002	Culminar la modificación de la Resolución no. 366 del 25 de agosto de 2004 por la cual se conformó el Comité Técnico de Saneamiento Contable y expedir el reglamento interno del Comité Técnico de Saneamiento Contable, acorde a lo prescrito en el Decreto No	Resolución	1	15-Ago-05	30-Sep-05	6.57
			Acta por medio de la cual se expide el reglamento interno del Comité Técnico de Saneamiento contable	1	15-Ago-05	31-Dic-05	19.71	
HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL A LOS PROCESOS DE BDME Y SANEAMIENTO CONTABLE								
56	2202001	Se presenta incertidumbre sobre el verdadero número de entidades que reportaron información para la consolidación y publicación del III BDME, por cuanto en dos reportes generados por la misma Entidad se presentan diferencias, así mismo el reporte "Totales proceso de cargue de información" del aplicativo Impromptu y que sirve de base para los informes de gestión de la Dirección del Boletín, es confuso. Se presenta incertidumbre sobre el verdadero número de entidades que reportaron información para la consolidación y publicación del III BDME, por cuanto en dos reportes generados por la misma Entidad se presentan diferencias, así mismo, el reporte "Totales proceso de cargue de información" del aplicativo Impromptu y que sirve de base para los informes de gestión de la Dirección del Boletín, es confuso.	Elaborar un Informe de Gestión Mensual Único, preparado por el Director del BDME y aprobado por el Subcontador de Centralización de la Información, con base en los datos contenidos en el Sistema de Información BDME.	Informe de Gestión Mensual	4	1-Ene-06	30-Abr-06	17.00
57	2202001	Se presenta incertidumbre en el número total de deudores morosos retirados por parte de la CNG, por medio del sistema de retiros masivo, por cuanto se estableció que los datos que registran, tanto el aplicativo BDME como la pagina Web de la Entidad, no coinciden con la situación de retiro de la Entidad, situación que puede ocasionar que se estén excluyendo deudores morosos sin autorización.	Solicitar al GIT de Apoyo Informático los ajustes necesarios sobre el Sistema de Información BDME	Solicitud formal al GIT de Apoyo Informático.	1	1-Ene-06	28-Feb-06	8.29
			Verificar que los ajustes hechos al Sistema son efectivos.	Informe de pruebas.	1	1-Ene-06	28-Feb-06	8.29
			Implementar en la actividad de retiro masivo de deudores morosos, la autorización formal del Director del BDME	Instrucción formal del Director del BDME	1	1-Ene-06	28-Feb-06	8.29

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:
 Representante Legal:
 NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
58	1904007	No se tiene un centro de archivo de acceso restringido para el personal responsable del manejo de la información del BDME ni cuentan con accesos restringidos para el personal que labora con éstas.	Solicitud formal del Director BDME al Secretario General.	Solicitud realizada	1	1-Dic-05	31-Ene-06	8.71
			Adquirir elementos físicos necesarios para archivar y salvaguardar los documentos relacionados con el BDME.	Espacio físico adecuado	1	1-Dic-05	31-Ene-06	8.71
59	2202001	En el aplicativo, el control de registros que permite auditar en su totalidad a todos los usuarios que modifican o alteran datos del mismo, no presenta la fecha de terminación cuando el usuario finaliza la operación, no siendo conocida la información total que sobre tiempos de operación debe tener todo rastro de auditoría.	Solicitud formal de creación al GIT de Apoyo Informático	Solicitud formal al GIT de Apoyo Informático.	1	1-Ene-06	28-Feb-06	8.29
			Realizar pruebas	Informe de pruebas.	1	1-Ene-06	28-Feb-06	8.29
60	1903004	Los informes estadísticos emitidos por la CNG no contienen datos reales, pues los valores reportados en el ultimo boletín se encuentran sobreestimados, al menos en la suma de \$1 billón, por cuanto la Caja Agraria en Liquidación reportó al deudor principal y a los deudores solidarios de una misma obligación de forma separada, al igual que la cuantía. Así mismo, en el caso de los retiros, especialmente por pagos, se estaría desinformando respecto de los verdaderos valores de recuperación de cartera por parte de las entidades del Estado.	Solicitud formal de creación al GIT de Apoyo Informático	Solicitud formal al GIT de Apoyo Informático.	1	1-Dic-05	28-Feb-06	12.71
			Realizar pruebas	Informe de pruebas.	1	1-Dic-05	28-Feb-06	12.71
61	1202003	La CGN no ha establecido los gastos en los cuales ha incurrido para la puesta en marcha y desarrollo del BDME, a pesar de que el Grupo Interno de Trabajo de Control Interno de la CGN, estableció esta observación con cumplimiento a octubre 31/05.	Solicitar la información pertinente al área de Contabilidad.	Solicitud formal al área de Contabilidad.	1	1-Dic-05	31-Ene-06	8.71
			Elaborar Informe.	Informe	1	1-Dic-05	31-Ene-06	8.71

FORMATO No
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad:
 Representante Legal:
 NIT

Período Informado

Fecha de suscripción

14/10/2005

Fecha de Evaluación

No.	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Metas
62	1905002	Del análisis realizado a los informes sobre saneamiento contable con corte a 31 de diciembre de 2004 y junio 30 de 2005, se encontró que los saldos que toman a diciembre de 2004 no son consistentes con los presentados como saldo inicial en el informe a 30 de junio de 2005 "Avance Saneamiento Contable" se concluye que existe incertidumbre sobre los saldos iniciales presentados por la CGN en el informe "Avance de Saneamiento Contable" a junio 30 de 2005.	Recibir los informes.	Estadística de la recepción de informes.	1	16-Feb-06	31-May-06	14.86
			Validar los informes.	Estadística de la validación de informes.	1	16-Feb-06	31-May-06	14.86
			Elaborar informe final del proceso de Saneamiento Contable Público	Informe final del proceso de Sanemiento Contable Público	1	16-Feb-06	31-May-06	14.86

Evaluación del plan de mejoramiento

Puntajes base de evaluación

Puntaje base evaluación de cumplimiento

1364.86

Puntaje base evaluación de avance

0

Cumplimiento del plan

0.00%

Avance del plan de mejoramiento

0.00%

JAIRO ALBERTO CANO PABÓN
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

WILMER VICENTE PALACIOS GUERRERO
 COORDINADOR GIT DE CONTROL INTERNO