

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO

F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

[1] PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES									
No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE
1	Requisitos para reapertura del SIIF analizadas las solicitudes de las 19 entidades que solicitaron levantar la marca de cierre definitivo, se estableció que estas obedecieron en su mayoría al requerimiento realizado por la CGN, observándose que algunas presentan debilidades en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el numeral 4.1.17 del instructivo 11 de 2010	Las deficiencias enunciadas en la tabla evidencian la falta de administración y control por parte de la CGN, para verificar que las entidades solicitantes cumplieran con los requisitos establecidos en el mencionado instructivo	Precisar en el instructivo de Cierre la obligatoriedad de diligenciar un formato para cambios a realizar	Que todas las solicitudes de apertura contengan los requisitos y se ajusten a los parámetros establecidos	Instructivo	1	17/07/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización
			Elaborar un formato que contenga los requisitos establecidos en el instructivo de cierre	Que todas las solicitudes de apertura contengan los requisitos y se ajusten a los parámetros establecidos	Formato	1	17/07/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización
2	Se suscribió el contrato 125 con el objeto de contratar los servicios para la potencialización de la planta telefónica. LDK600, incluidos repuestos e instalación para la comunicación vía internet con usuarios estratégicos de la CGN, por 29.9 millones, los cuales fueron cancelados en su totalidad en febrero de 2009.	La entidad no ha realizado acciones para suscribir los convenios interadministrativos a fin de cumplir el objetivo de la contratación que era integrar y ampliar la planta telefónica de manera que le permitiera a la CGN en corto plazo solucionar su comunicación con las entidades estratégicas	Previa suscripción de los respectivos contratos interadministrativos de comodato, efectuar la entrega de seis (6) bienes muebles (teléfonos IP LIP 24DH) a igual número de entidades de derecho público como usuarios estratégicos de la entidad.	Cumplir con el procedimiento GAD-PRC06 -Salida de elementos de almacén.	Comprobante SOA	100%	17/07/2012	15/12/2012	GIT de Apoyo informático
3	Intranet. La información que la entidad tiene publicada en la Intranet se encuentra desactualizada, igualmente, no se encuentran publicados los Planes Indicativo y de Acción, como lo indican los procedimientos.	Lo anterior evidencia debilidades en la gestión administrativa	Elaborar un procedimiento relacionado con la publicación y actualización de la Intranet.	Implementar el procedimiento	Procedimiento	1	17/07/2012	15/12/2012	GIT de Planeación y GIT de Apoyo Informático

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

[1] PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES									
No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE
4	El Mapa de Riesgos presenta debilidades, tales como: Algunos riesgos están señalados en forma general, como Inoportunidad, Los indicadores no presentan la estructura de un indicador, Incoherencia entre riesgos y controles, caso: Proceso de consolidación de la Información que informa el riesgo Demora y plantea como control existente No se cuenta con los recursos necesarios.	Lo anterior, por debilidades en la gestión relacionadas con capacitación en el conocimiento y control de los mismos y cumplimiento en la ejecución de los mencionados controles	Revisar Integralmente los riesgos establecidos para cada proceso	Integrar los indicadores de los procesos con los riesgos	Mapa de riesgos	1	17/07/2012	15/12/2012	GIT de Planeación y GIT de Control Interno
				Actualizar el mapa de riesgos de cada proceso	Mapa de riesgos	1	17/07/2012	15/12/2012	GIT de Planeación y GIT de Control Interno
5	La renovación, actualización, adquisición y licenciamiento de la plataforma de software y la adquisición de un portal web adquiridos mediante contrato No. 117 por un total de \$1.467 millones de 2011, llevando al mes de mayo de 2012, aproximadamente cinco (5) meses sin entrar en producción	Lo anterior, evidencia la falta de control y planeación por parte de la entidad teniendo en cuenta que el servidor destinado para su montaje esta compartido con otro aplicativo y en el momento de su implementación se presentaron problemas de rendimiento de la maquina por esta causa, que impiden su salida a producción.	Publicación en Producción	1.Publicacion de la Pagina WEB en el portal de IBM 2. Migrar el CHIP a los servidores nuevos.	Publicación	1	17/07/2012	17/07/2012	GIT de Apoyo informático
6	El Ciclo de Pagos en la CGN para la vigencia auditada se vio afectado, teniendo en cuenta las deficiencias presentadas en el manejo y registro de las operaciones en el SIIIF II: Efectivo, cuentas por pagar y obligaciones laborales	Evidencia la falta de control y seguimiento por parte de la entidad, aunado a que la puesta en marcha del SIIIF II no permitía el registro de todas las operaciones en forma oportuna	Las operaciones de pago realizadas por pagaduría se realizaran con sujeción al procedimiento establecido para el efecto en el SIIIF II.	Registros contables oportunos	Libros diarios, Libros auxiliares, Comprobantes de Contabilidad	100%	17/07/2012	15/11/2012	Secretaria General - GIT de Servicios Generales - Pagaduría, contabilidad

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO

F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

[1] PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES									
No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE
7	La CGN a 31/12/11, no cuenta con todas las conciliaciones de saldos entre las áreas de pagaduría y contabilidad, evidenciando falta de control y seguimiento. La anterior situación ocasiona que al cierre de la vigencia se registren partidas con saldos irreales, sobre estimaciones e incertidumbre en algunos de ellos, como es el caso del Efectivo, de las CxP y de las Obligaciones Laborales	Evidenciando falta de control y seguimiento	La oficina de contabilidad conciliará los movimiento de pagaduría frente los movimiento registrados en el libro diarios y/o libros auxiliares.	Cuentas conciliadas depuradas en SIIF II	Conciliaciones	100%	17/07/2012	15/11/2012	Secretaria General - GIT de Servicios Generales - Contabilidad
8	La entidad no cuenta con Manuales Internos de Procedimientos Contables ni de Caja Menor, que permitan identificar las diferentes actividades de su manejo, registro y los responsables de cada una de ellas.	Situación que evidencia la falta de control y seguimiento por parte de la administración y de debilidades del Sistema de Gestión de Calidad	Publicación del procedimiento que soporta la elaboración de los estados financieros de la CGN	Procedimiento proceso contable	Procedimiento	1	17/07/2012	31/08/2012	Secretaria General - GIT de Servicios Generales - Contabilidad
9	De acuerdo al arqueo realizado a la caja menor se evidenció: Recibo de caja menor pendiente de legalizar, No se encontraron los comprobantes soporte, Algunos recibos de caja menor no registraban el nombre del beneficiario, fecha, valor en números diferente al de letras, no se tenía impreso el soporte que arroja el sistema SIIF, y demás registradas en el informe definitivo	Las situaciones anteriores, evidencian debilidades de Control Interno	En los arqueos de caja realizados por la oficina de contabilidad, se tendrá en cuenta la parte cuantitativa y cualitativa de las operaciones realizadas revisando exhaustivamente cada una de ellas.	Arqueo mensual por cada una de las cajas (Serv Grales y Viáticos)	Arqueo	5	17/07/2012	15/12/2012	Secretaria General - GIT de Servicios Generales - Contabilidad
10	La cuenta bancaria No. 9418 correspondiente al manejo de la Caja Menor de Gastos Generales, no se encuentra	Esta situación, evidencia falta de seguimiento y control por parte de la	Se remitirán los extractos bancarios de las cuentas corrientes a los responsables	Remisión de extractos mensualmente a los responsables del manejo de la caja menor	Comunicación interna (Correo, Orfeo, carta impresa)	4	17/07/2012	15/11/2012	Secretaria General - GIT de Servicios Generales - Contabilidad

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO

F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

[1] PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES									
No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE
	conciliada a 31 de diciembre de 2011, La entidad presenta sus conciliaciones solo hasta el mes de julio.	Seguimiento y control por parte de la entidad	de su manejo, estableciendo un plazo no mayor a dos días para su realización.	Conciliación bancaria mensual por caja Serv Grales y Viáticos)	Conciliación	4	17/07/2012	15/11/2012	Secretaria General - GIT de Servicios Generales - Contabilidad
AUDITORIA BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN VIGENCIA 2011									
11	Hallazgos individuales: Los correspondientes a cada uno de los entes que se consolidan, para la elaboración del BGN	1. Hallazgos en los activos por 36.672,4 miles de millones 2. En Pasivos 168.570,2 miles de millones, que corresponden al 9.85% y 44.9% respectivamente frente al total de activos y pasivos consolidados de la Nación.	Realizar de mesas de trabajo	Realizar mesas de trabajo con las entidades que obtuvieron Opinión negativa y abstención de opinión	Actas de Mesas de Trabajo	35	01/08/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización con la participación de las Subcontaduría de Consolidación e Investigación
12	Registro de la obligación pensional. Durante la vigencia 2011 se presenta un hallazgo de \$1.540,8 miles de millones, que se obtienen del efecto neto derivado de: - Cambio de reglas de estimación de la alícuota, - redefinición de la base, - admitiendo ampliación de tiempo a diferir en cinco años, y reclasificación en el manejo de subcuentas del patrimonio de pensiones de Cajanal de empleadoras a las de fondos de reservas (régimen de prima media).	Expedición Decreto 4565 del 7 de diciembre de 2010, sin reglamentar en su reconocimiento y revelación contable por la Contaduría General de la Nación y en consecuencia con una implementación práctica "acogida en la doctrina contable".	Elaborar estudio sobre la necesidad de modificar el Manual de procedimientos contables del RCP	Determinar si se debe modificar el tema correspondiente al rezago de la amortización del Calculo Actuarial de las empleadoras dentro del procedimiento <i>Para el reconocimiento y revelación del Pasivo Pensional y la reserva financiera que lo sustenta</i>	Documento de análisis	1	01/08/2012	31/10/2012	Subcontaduría de Investigación
			Presentar al Comité Técnico de la CGN	Discutir en el Comité Técnico de la CGN, el documento de análisis de Modificación del Procedimiento Contable	Acta de Comité	1	01/11/2012	15/11/2012	Comité Técnico CGN
13	Deuda pública en el agregado del BGN. Se advierte una diferencia entre las cifras de la deuda registradas en la CGR y en la CGN por \$9,79 billones, principalmente en las operaciones de crédito público interno de lp por \$9,78 billones y de \$6 mil millones en el cp; mientras que en la externa de lp por \$2 mil millones, debido principalmente a la tasa de cambio utilizada para la conversión a pesos en el proceso contable.	Las metodologías de recolección de la información, así como los propósitos de cada una difieren. Se presentan discrepancias advertidas reiteradamente entre los conceptos registrados en operaciones de crédito público y la definición de deuda aceptada internacionalmente y plasmada en el Decreto 2681 de 1993.	Códigos de Consolidación: Ajustar el árbol FMI de la CGN	Incluir en el Árbol FMI de la CGN un centro de consolidación que incluya dentro de la Administración Central Nacional en un solo Subcentro las tres unidades en las que se desagregó el Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Árbol FMI Modificado	1	23/07/2012	30/09/2012	Subcontaduría de Consolidación
			Eliminación TES: Analizar las alternativas para la eliminación de los Títulos de Tesorería	Elaborar documento de análisis que determine otras alternativas de eliminación de los TES y sus correspondientes impactos en el BGN	Documento de análisis	1	01/08/2012	30/10/2012	Subcontaduría de Consolidación
			Presentar al Comité Técnico de la CGN	Discutir en el Comité Técnico de la CGN, el documento de análisis de eliminación de los Títulos de Tesorería TES	Acta de Comité	1	01/11/2012	15/11/2012	Comité Técnico CGN

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO

F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

[1] PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES									
No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE
14	Depuración de derechos de entidades del orden nacional (Art 242) y saneamiento contable (Art 270), de la Ley 1450 del 16- jun- 2011. El total saneado por el MHCP fue de \$2,21 billones. El mayor impacto que se observó fue de disminución, dado por supresión de \$2,08 billones del endeudamiento de Carbocol S.A.	El MHCP expidió varios actos administrativos, que extinguieron algunos pasivos (deuda pública) que la CGR considera en sus registros como deuda con la Nación y que la Nación registra CxC (créditos de presupuesto y/o acuerdos de pago).	Emitir concepto contable relacionado con el registro de los derechos y obligaciones retirados en cumplimiento de la Ley 1450 de 2011	Emitir concepto por parte de la CGN para determinar la viabilidad técnica de registrar en cuentas de orden los derechos y obligaciones retirados en cumplimiento de los Art. 242 y 270 de la Ley 1450 de 2011	Concepto	1	01/08/2012	15/12/2012	Subcontadurías de Investigación y Consolidación
15	Diferencias CGN y SIIF II. En un escenario para la información contable financiera de las entidades del ambiente SIIF –Nación se caracteriza por: (i) la CGN no utiliza la información del SIIF Nación para elaborar el Balance General de la Nación, (ii) que el SIIF carece de una funcionalidad de consolidación, y (iii) que la consolidación que adelanta la CGN no se soporta en los movimientos contables (débitos y créditos) sino en saldos.	De conformidad con lo dispuesto en el Decreto 2789 de 2004, mediante el cual se reglamenta el SIIF, en el artículo 6º, se considera que esta es fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la CGN (literal d) y para la obtención de los informes requeridos por las entidades de control (e).	Capacitar al personal de la Subcontaduría de Centralización	Capacitar al personal de la Subcontaduría de Centralización de todos los Macroprocesos del SIIF	capacitación de funcionarios	20	01/08/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización
			Capacitar a funcionarios de entidades contables publicas	Capacitar a funcionarios de entidades del ámbito SIIF - Contadores- Tesoreros- Jefes de Presupuesto	capacitación entidades	140	01/08/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización
			Elaborar cartilla	Elaborar cartilla acerca de Políticas y Procedimientos Contables en el SIIF	Cartilla	1	01/08/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización
			Definir de Criterios sobre entidades SIIF	Definir los criterios para identificar aquellas entidades del ambiente SIIF	acta o ayuda de memoria	1	01/08/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización
			Participar en el proyecto de Decreto SIIF	Participar en el proyecto de Decreto SIIF (derogación del Decreto 2789/2004). Posición de la CGN frente al SIIF	Documento de análisis	1	01/08/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización con la participación de las Subcontaduría de Consolidación e Investigación y el GIT de Jurídica
			Publicar en un link de la pagina WEB de la CGN la información relacionada con el SIIF	Publicar las nuevas parametrizaciones y las modificaciones a la existentes, así como las preguntas de las entidades en un link de la pagina www.contaduria.gov.co	link publicado	1	01/08/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Centralización
			Realizar análisis de Consolidación de la CGN, donde se incluyan movimientos débitos y créditos y de consolidación del SIIF Nación	Elaborar estudio sobre la viabilidad y procedencia técnica de realizar el proceso de consolidación del BGN mediante los movimientos débitos y créditos reportados por las entidades contables publicas y Consolidación del SIIF Nación	Documento	1	01/08/2012	30/11/2012	Subcontaduría de Consolidación, con la participación y apoyo de las Subcontadurías de Investigación y Centralización

M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES

[1] PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES									
No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	RESPONSABLE
			Socializar con CGR y MHCP el resultado del estudio anterior	Dar a conocer a la CGR y al MHCP los resultados del estudio de viabilidad y procedencia técnica del proceso de Consolidación del BGN, incluyendo los movimientos débitos y créditos	Documento de socialización	1	01/12/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Consolidación, con la participación de las Subcontarías de Investigación y Centralización
16	Consideración de intermediarios financieros y de capital en el BGCN. Los intermediarios financieros (depósito) y los de capital (no-depósito) son entidades patrimonialmente dependientes del nivel nacional y esta condición prima sobre el hecho económico de que sus activos y pasivos se derivan y conforman como resultado de la gestión de captación y colocación de recursos del público.	En consideración a las normas especiales de creación de las entidades que desarrollan la actividad financiera por obligación constitucional y legal deben incorporarse en el BGCN en el entendido que no se sobrepone un argumento de autoridad en cuanto que la Constitución le confiere atribuciones al Sr. Contador General de la Nación sino por el ámbito legal aquí enunciado.	Realizar mesa de trabajo con Contraloría General de la Republica	Realizar mesa de Trabajo con el fin de dar a conocer la posición de la CGN sobre el tema de la inclusión de los intermediarios financieros y de capital en el BGN	Acta de Mesa de Trabajo	1	01/08/2012	15/12/2012	Subcontaduría de Consolidación, con la participación de las Subcontarías de Investigación y Centralización

ELABORO: PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ - CONTADOR GENERAL DE LA NACION
MYRIAM MARLENY HINCAPIE CASTRILLON - SUBCONTADORA GENERAL
ALVARO ENRIQUE HERRERA GUAYARA - SUBCONTADOR DE CONSOLIDACION
JUAN GUILLERMO HOYOS PEREZ - SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN
JAIMEA AGUILAR RODRIGEZ - SECRETARIO GENERAL
JOSE JAIR CASTAÑO BEDOYA - SECRETARIO PRIVADO
CARLOS ORLANDO ALBA GARCIA - COORDINADOR GIT INFORMATICA
MARIO ALBERTO URREA BUITRAGO - COORDINADOR GIT DE PLANEACION
JAVIER ANTONIO RODAS VELASQUEZ - COORDINADOR GIT JURIDICO
IVAN DE JESUS CASTILLO CAICEDO - COORDINADOR GIT DE PROCESAMIENTO
ROCIO PEREZ SOTELO - COORDINADORA GIT DE INVESTAGACIÓN
EDUARDO VIDAL DIAZ - COORDINADOR DE DOCTRINA
JESUS EDMUNDO RUEDA GUERRERO - CONTADOR ENTIDAD

CONSOLIDO : ELKIN ORLANDO ANGEL MUÑOZ - COORDINADOR GIT DE CONTROL INTERNO
MAUREN ANDREA GONZALEZ SALCEDO - PROFESIONAL GIT DE CONTROL INTERNO

APROBO: COMITÉ INTEGRADO DE GESTIÓN Y CONTROL - JULIO 16 /12 - ACTA 14

FECHA DE ELEBORACIÓN: JULIO 17 DE 2012