

|   |   |                                       |                      |
|---|---|---------------------------------------|----------------------|
|  | <b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>               |                                       |                      |
|   | <b>PROCESO:</b>                           | <b>CONTROL Y EVALUACIÓN</b>           |                      |
|   | <b>PROCEDIMIENTO:</b>                     | <b>AUDITORIAS INTERNAS DE GESTIÓN</b> |                      |
|   | <b>FECHA DE APROBACIÓN:</b><br>04/11/2016 | <b>CÓDIGO:</b><br>CYE05-FOR02         | <b>VERSIÓN:</b><br>1 |

| FECHA DE INFORME DE AUDITORÍA | OBJETIVO DE AUDITORÍA  | PROCESO EVALUADO             | PROCEDIMIENTO EVALUADO                                      | LÍDER DEL PROCESO     | AUDITORÍA   |   | FECHA DE APROBACIÓN | ANÁLISIS DE CAUSAS Y ACCIÓN POR PARTE DE RESPONSABLE DEL PROCESO  |   |                               |                                 |                          |  |
|-------------------------------|--|------------------------------|---|-----------------------|---|---|---------------------|---|---|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--|
|                               |  |                              |   |                       | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIONES   |                     | ANÁLISIS CAUSA RAÍZ   | DESCRIPCIÓN ACCIÓN A REALIZAR   | FECHA INICIACIÓN DE LA ACCIÓN | FECHA FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN | RESPONSABLE DE LA ACCIÓN |  |
|                               |  |                              |   |                       |   |   |                     |   |   |                               |                                 | NOMBRE                   | CARGO  |
| 11/04/2017                    | Evaluar la efectividad de los controles existentes, la gestión de los riesgos, los indicadores; completitud y oportunidad en la ejecución de las actividades del Proceso Contable, a partir de las etapas de Reconocimiento (identificación, clasificación, registro y ajustes), y Revelación (análisis, interpretación y comunicación de la información); conforme con lo indicado en el procedimiento anexo a la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, "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". | Gestión Recursos Financieros | Resolución 357 de 2008: Informe de Control Interno Contable | Martin Duran Cespedes | <p><b>Etapas de Reconocimiento:</b><br/><b>Identificación:</b> La evaluación al auxiliar de almacén, aplicativo - SOA, a partir de los reportes generados en éste, expresa inconsistencias en la información de Propiedad, Planta y Equipos en temas de: depreciación, amortización y actualización de su valor en libros; lo que infiere la necesidad de puntos de control. Por tanto, se recomienda realizar seguimientos mensuales e implementación de controles, mecanismos de depuración y ajustes periódicos.</p>   | <p>En este contexto, se recomienda realizar seguimientos mensuales e implementación de controles, así como mecanismos de depuración y ajustes periódicos.</p> <p>Es de aclarar, que atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública precedente, la CGN registra su patrimonio en SIF y SOA, en el grupo 32 – Patrimonio Institucional, por corresponder a una entidad contable pública descentralizada por servicio; hecho que cambiará para la vigencia 2018, cuando entre en vigencia el marco normativo para entidades de gobierno, la CGN deberá reclasificar al grupo 31 – Hacienda Pública, como única posibilidad de registro del patrimonio en donde el catalogo de la norma de convergencia.</p> | 02/05/2017          | Reportes de SOA mal definidos y mal parametrizados  | Definir esquemas de reportes requeridos en Contabilidad.<br><br>Parametrización del sistema SOA, Formulario con el detalle del cumplimiento   | 02/05/2017                    | 25/08/2017                      | Martin Duran             | Cordinador GIT Servicios Generales Administrativos y Financieros |
|                               |  | Gestión Recursos Financieros | Resolución 357 de 2008: Informe de Control Interno Contable | Martin Duran Cespedes | <p><b>Clasificación:</b><br/>Inexistencia de gestión a las conciliaciones de saldos por conciliar (operaciones recíprocas), lo que posibilita debilidad en los registros contables. Se recomienda realizar e implementar la cultura periódica de dicha gestión como parte del proceso de conciliación y depuración contable.</p>  | <p>Con lo anterior, se sugiere realizar e implementar la cultura periódica de dicha gestión como parte del proceso de conciliación y depuración contable, en cumplimiento al numeral 2.3 del Instructivo No. 002 del 21 de diciembre de 2016.</p> <p>A partir del 2018, con la entrada en vigencia de la norma de convergencia para las entidades de gobierno, al definir la elaboración de conciliaciones de saldos por conciliar se convertirá en un "principio, base, acuerdo, regla y procedimiento adoptado por la entidad" y por ende de obligatorio cumplimiento.</p>  | 02/05/2017          | Falta documento de conciliación de operaciones recíprocas   | Definición e implementación de documento de conciliación de operaciones recíprocas, para incluir evidencia de la gestión realizada en torno a saldos por conciliar.   | 02/05/2017                    | 30/06/2017                      | Martin Duran             | Cordinador GIT Servicios Generales Administrativos y Financieros |
|                               |  | Gestión Recursos Financieros | Resolución 357 de 2008: Informe de Control Interno Contable | Martin Duran Cespedes | <p><b>Registro y Ajuste:</b><br/>Aspectos como: diferencias en retención en la fuente identificadas en nómina, elementos de almacén de diferente tipología con inconsistencias en la vida útil, falta de claridad en la descripción en los comprobantes SIF, impacto de programación PAC en anulación de comprobantes contables, son hechos que afectan el reconocimiento contable. Por lo tanto, se recomienda fijar controles, direccionar las descripciones y coordinar mecanismos de programación que apoyen el proceso.</p>  | <p>En este orden de ideas, se recomienda fijar controles, direccionar las descripciones y coordinar mecanismos de programación que apoyen el proceso.</p> <p>El tema de cambio de estimaciones, ajustes y correcciones está ampliamente expuesto en la estructura de las políticas contables a estructurar en el nuevo marco normativo de las entidades de gobierno, y de acuerdo con lo evidenciado anteriormente es importante tener en cuenta en su estructuración.</p>  | 02/05/2017          | Inexistencia de control por no considerarlo necesario, pues el volumen de anulaciones no es relevante y tampoco afecta la calidad de la información contable de la entidad.<br><br>Para el PAC los valores solicitados no son los | Construcción de cronograma para estipular fechas para proveedores, este cronograma se enviara a los proveedores de la CGN, y se realizar control por el líder de proceso al cumplimiento de los reportes del PAC.<br>Sistema SARA parametrizado (Ajustes retención en la Fuente)<br>Definir esquemas de reportes requeridos para el sistema SOA y parametrizarlos | 02/05/2017                    | 25/08/2017                      | Martin Duran             | Cordinador GIT Servicios Generales Administrativos y Financieros |
|                               |  | Gestión Recursos Financieros | Resolución 357 de 2008: Informe de Control Interno Contable | Martin Duran Cespedes | <p><b>Etapas de Revelación - Elaboración de Estados Contables y Demás Informes:</b><br/>Los aplicativos: SOA - Almacén y SARA – Nómina, presentan debilidad en la generación de la información acorde con las necesidades contables; temas como retención en la fuente en Nómina y reportes con la precisión en la desagregación en Almacén. En efecto se sugiere fortalecer los controles y mecanismos de verificación con el fin de mejorar el contexto de las actividades y los aplicativos que sirven de auxiliares.</p>  | <p>En efecto, se sugiere fortalecer los controles y mecanismos de verificación con el fin de mejorar el contexto de las actividades y los aplicativos que sirven de auxiliares.</p>   | 02/05/2017          | Falta de seguimiento y compromiso por parte de proveedores de información a contabilidad.<br><br>Para el proceso de nómina existe falta de parametrización en el sistema SARA y falta de  | Correos electronicos informativos por parte de nómina y almacen a contabilidad con la informacion detallada Sistema SARA parametrizado (Ajustes retencion en la Fuente).  | 02/05/2017                    | 30/06/2017                      | Martin Duran             | Cordinador GIT Servicios Generales Administrativos y Financieros |
|                               |  | Gestión Recursos Financieros | Resolución 357 de 2008: Informe de Control Interno Contable | Martin Duran Cespedes | <p><b>Otros Elementos de Control - Acciones Implementadas:</b><br/>Revisar la ocurrencia de eventos que pueda afectar su resultado, identificando riesgos, susceptibles de ser controlados, con ocasión al resultado de la auditoría realizada por la CGR y de la presente auditoria interna.</p> <p>A los controles implementados aún permean situaciones no deseadas, por lo tanto se sugiere establecer políticas, acompañada de mecanismos adicionales, como revisiones periódicas, desde los auxiliares contables fuente que permitan identificar la causa raíz de las inconsistencias y su solución.</p> <p>la parametrización y configuración de los reportes generados por el software SOA – Almacén, observa inconsistencias susceptibles de ser solucionadas.</p> | <p>Se recomienda analizar y contextualizar los riesgos evidenciados en los procesos de auditoria, lo que permitirá identificar sus causas y posibles, controles y acciones, para mitigarlos o eliminar su hecho generador.</p> <p>Así las cosas, se sugiere establecer una política, acompañada de mecanismos adicionales, como revisiones periódicas, desde los auxiliares fuente que permitan identificar la causa raíz de las inconsistencias y su solución.</p>   | 02/05/2017          | Debilidades en los controles, acciones e indicadores en el momento de construir la matriz   | Realizar mesas de trabajo para el seguimiento y actualización de los riesgos.   | 02/05/2017                    | 30/06/2017                      | Martin Duran             | Cordinador GIT Servicios Generales Administrativos y Financieros |