

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA DE GESTIÓN										
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTROL INTERNO ALCALDÍA DE ARMENIA										
Código: R-DC-PCE-034										
Fecha: 03/06/2020										
Versión: 0001										
Página: 1 de 1										
NOMBRE DE LA AUDITORIA: Auditoría de las Actividades relacionadas con el Proceso de Gestión Financiera.										
VIGENCIA: 2020-2021										
FECHA DE SUSCRIPCIÓN: Diciembre 13-12-2021										
Número	HALLAZGOS	ACCION DE MEJORA	OBJETIVO	DESCRIPCION DE LAS METAS	UNIDADES DE LAS METAS	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION	TIEMPO EN SEMANAS	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
1	La deuda pública corresponde a las obligaciones financieras (préstamos) contraídas por el Municipio de Armenia, a través de los cuales se compromete a pagar intereses y el préstamo original en fechas determinadas (...) notas a los Estados Financieros del Municipio de Armenia 2019 (...) la información contable pública sea consistente y comprensible para los diferentes usuarios de la información y, de manera particular. (...)	Incluir en la información a reportar de la Deuda Pública la destinación específica de cada empréstito.	Cuando se gestione un empréstito debe reflejar cualitativamente la destinación específica	En el reporte de la información correspondiente a la Deuda Pública se debe incluir la destinación específica para poder determinar en que proyecto del Plan de Desarrollo es utilizado.	100%	14/12/2021	13/12/2022	52	Secretaría de Hacienda (Deuda)	
3	Se observa incoherencia entre las actas No. 001 y No. 002 del COMFIS correspondientes al año 2020, ya que, de acuerdo con la información suministrada por la Secretaría de Hacienda, la reunión documentada mediante acta COMFIS No. 01 fue desarrollada el 14 de enero de 2020 de 3:00 pm a 5:00 pm, y tuvo como tema principal la aprobación de las reservas presupuestales de la vigencia 2019. No obstante, en el acta No. 002 también se documenta una reunión del COMFIS del 14 de enero de 2020 a las 4:00 pm (hora que se encuentra dentro del lapso enunciado en el acta No. 001) cuyo tema principal fue la "adición al presupuesto general de rentas, gastos e inversión para la vigencia fiscal 2020 - Secretaría de Educación Municipal" y contó con la asistencia del Secretario de Educación como invitado, quien no figura dentro de los asistentes en el acta No. 01. Lo anterior denota inconsistencias en las reuniones del COMFIS mencionadas y en las actas mediante las que fueron documentadas.	Controlar la fecha y hora de las reuniones realizadas por el COMFIS	Llevar un control de las reuniones realizadas por el COMFIS, cronológicamente.	1. matriz de registro de reuniones donde se identifique: Hora de inicio- Hora de suspensión(si es el caso) y Hora de finalización y cierre	100%	14/12/2021	30/03/2022	15	Secretaría de Hacienda (Presupuesto)	

7

4	<p>Falencias en el proceso de elaboración y expedición de Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales como también en las solicitudes y los soportes de las mismas</p>	<p>Implementar seguimiento y control a los certificados de disponibilidad presupuestal y registros presupuestales, con el fin de garantizar que estén elaborados en los formatos y con los requisitos establecidos.</p>	<p>Garantizar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aplicables a la elaboración y presentación de los Certificados de disponibilidad presupuestal-CDP y Registros presupuestales-RP</p>	<p>1. Socializar a través circular a cada una de las dependencias los procesos y formatos establecidos para solicitar certificados de disponibilidad presupuestal-CDP, los registros presupuestales -RP 2. Realizar validaciones en el área de presupuesto de los soportes que se anexan a cada solicitud, ampliándola con la implementación de controles desde la recepción de las solicitudes y sus soportes, la elaboración de los certificados, la verificación de las firmas y la revisión antes de ser entregados a los destinatarios.</p>	100%	14/12/2021	30/03/2022	15	Secretaría de Hacienda (Área presupuesto)
5	<p>En el ejercicio de la auditoría se realizó cruce de información para verificar la concordancia entre los valores de las secciones y rubros del ingreso del presupuesto año 2020 consignados en el Decreto No. 272 de 2019 "POR MEDIO DEL CUAL SE LIQUIDA EL PRESUPUESTO GENERAL DE RENTAS, GASTOS E INVERSIÓN DEL MUNICIPIO DE ARMENIA PARA LA VIGENCIA FISCAL 2020", y los valores de apropiación inicial reflejados en la ejecución presupuestal de ingresos del mes de enero de 2020, encontrando diferencias en los siguientes rubros</p>	<p>Verificar que todos las modificaciones presupuestales estén acordes con la normatividad vigente y en especial las contenidas en el ESTATUTO ORGÁNICO DEL PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO DE ARMENIA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS</p>	<p>Evitar que se realicen movimientos presupuestales sin la observación de la normatividad vigente.</p>	<p>1. validar que los actos administrativos en relación con el área de presupuesto estén debidamente registrados en el consecutivo correspondiente y tenerlo contenido la carpeta de presupuesto de acuerdo a la tabla de retención documental un día al inicio de cada vigencia.</p>	100%	14/12/2021	30/06/2022	28	Secretaría de Hacienda (Área presupuesto)
6	<p>Mediante solicitud de información realizada el día 06 de septiembre de 2021, se recibieron por parte de la Secretaría de Hacienda – Área de presupuesto, las carpetas denominadas "Proyecto de presupuesto año 2020" y "Anteproyecto de presupuesto vig 2022", las cuales corresponden como parte del anteproyecto, a la solicitud realizada por esta Secretaría a las demás dependencias de la proyección de los Ingresos para las vigencias 2021 y 2022, con su respectiva respuesta. Se observa la ausencia de oficios y/o captura de pantalla de correo electrónico como evidencia de cada solicitud realizada, además de la totalidad de las respuestas allegadas por las diferentes dependencias en la documentación presentada como proyección del presupuesto para ambas vigencias dentro del anteproyecto. Encontrando en los expedientes aportados únicamente la documentación de las siguientes dependencias y Entes Descentralizados</p>	<p>realizar control y seguimiento al proceso de elaboración y presentación del presupuesto y en la custodia de los registros generados.</p>	<p>Garantizar un expediente que muestre toda la trazabilidad en la preparación y elaboración del presupuesto, conforme a las tablas de retención documental</p>	<p>1. realizar inducción a todo el personal sobre las normas de archivo y las tablas de retención documental establecidas en la entidad y crear la carpeta de proyección de presupuesto e incluirla en la tabla de retención documental</p>	1	14/12/2021	30/06/2022	28	Secretaría de Hacienda (Área presupuesto)

7	<p>Falencias en el proceso de rendición de informes de carácter presupuestal en el aplicativo CHIP y la falta de trazabilidad de la información sobre reportes efectuados durante la vigencia 2020 por parte de la Secretaría de Hacienda, ya que, al indagar sobre la justificación de las omisiones y extemporaneidades presentadas, la dependencia auditada manifiesta no contar con la información suficiente sobre las actuaciones realizadas en el año 2020 sobre el particular, debido a que los funcionarios y contratistas que estuvieron a cargo de esta labor durante este período ya no laboran en la entidad.</p>	<p>Realizar cronograma con las fechas e informes a rendir por parte del municipio.</p>	<p>Cumplir oportunamente con la rendición de los informes a los diferentes entes.</p>	<p>1. Establecer matriz de rendición de los informes a los diferentes entes de control donde se determine norma, fechas de rendición, responsables. 2. establecer una carpeta con los certificados de las rendiciones realizadas de acuerdo a la matriz de rendición de los informes. 3. realizar una reunión con las áreas encargadas de las rendiciones en el sistema CHIP y establecer las responsabilidades</p>	100%	14/12/2021	30/06/2022	28	Secretaría de Hacienda (Área presupuestal)	
9	<p>Condición: Realizando una debida revisión a la Matriz de Procesos y Procedimientos, proporcionados por la Secretaría de Hacienda - Área Contabilidad con respecto a las vigencias 2020-2021, se encuentra que en la Operación 14.3.0 - Preparación y Presentación de Información Exógena a la DIAN, en el numeral 3: "Verificar que la información recibida cruce con la información registrada contablemente y pagos efectuados a la DIAN". No se está cumpliendo debidamente, ya que el funcionario encargado manifiesta que la responsabilidad de verificar la información expuesta o reportada en los siguientes formatos es exclusivamente de las secretarías y/o dependencias, que él solo cumple con la función de revisar el diligenciamiento del formato y que cumple con los parámetros que exige la DIAN para cargar dicha información.</p>	<p>Actualización de la Matriz de Procesos y Procedimientos, operación 14.3.6-Preparación y Presentación de Información Exógena a la DIAN, en el numeral 3: "Verificar que la información recibida cruce con la información registrada contablemente y pagos efectuados a la DIAN"</p>	<p>Documentar de forma clara y precisa el procedimiento de consolidación y presentación de la información exógena del Municipio de Armenia, determinando claramente la responsabilidad de cada de dependencia en cuanto a la información que entrega al área de contabilidad, su veracidad y fiabilidad.</p>	<p>Revisar y actualizar la Matriz de procesos y procedimientos en lo concerniente a la consolidación y presentación de información exógena, misma que deberá ser aprobada por comité operativo y posteriormente normada, donde se incluya que la información recibida será previamente certificada por la dependencia que genera el reporte.</p>	Matriz de Procesos y Procedimientos Actualizada	14/12/2021	31/03/2022	15	Secretaría de Hacienda (Área Contabilidad)	

7

10	HALLAZAGO 10 Deficiencias en el procedimiento de fiscalización de todos los impuestos, tasas y/o contribuciones	Adquisición de un nuevo software de impuestos	Construir una base de datos con información veraz y oportuna del estado jurídico de los contribuyentes del municipio de Armonía.	Solicitar al proveedor del software que se refleje la información efectiva que diligencia el contribuyente en su declaración privada.	Base de datos actualizada	1/01/2022	31/12/2022	52	Secretaría de Hacienda (Área Tesorería)
		Elaboración de bases de datos en Excel de los contribuyentes agentes, retenedores, declarantes o responsables de cada una de las rentas a cargo del área de Fiscalización de la Tesorería General, en las que se identifiquen los estados de los procesos por título ejecutivo y/o proceso de fiscalización, así mismo implementar un programa de alerta de procesos que nos identifiquen los términos de cada uno de los actos administrativos.	Establecer una base de datos propia, con información veraz y confiable que permita a la Tesorería General conocer el histórico y estado actual de cada uno de los procesos de fiscalización iniciados por el área competente.	Crear base de datos con información de los contribuyentes y procesos, que pueda ser consultada y actualizada desde su registro inicial, hasta su archivo o traslado al área de Ejecuciones Fiscales	Bases de datos de procesos de fiscalización por renta	1/01/2022	31/12/2022	52	Secretaría de Hacienda (Área Tesorería)
		Realizar jornadas de generación de cultura de pago dirigidas a la población general y/o adelantar acciones de cobro persuasivo a los deudores morosos de las distintas rentas a cargo de Tesorería General	Llevar a cabo dos (2) jornadas generación de cultura de pago y/o acciones de cobro persuasivo vía telefónica, correo electrónico, personalmente, portal web, o cualquier otro medio de difusión masiva	Crear una cultura de pago de las distintas rentas administradas por el municipio, con el fin de agilizar el recaudo de las mismas y evitar el desgaste y la congestión administrativa en procesos de cobro administrativo coactivo.	Tres (3) jornadas generación de cultura de pago y/o acciones de cobro persuasivo	1/01/2022	31/12/2022	52	Secretaría de Hacienda (Área Tesorería)
Responsable del Proceso:					Aprobado por Asesor, Secretario y/o Director de la dependencia auditada:				
Firma					Firma				