


Código: FPAR03		PLAN DE MEJORAMIENTO ÚNICO										 Contraloría General de Medellín <small>Control fiscal moderno y eficiente, para Medellín y su gente.</small>		
Versión: 06		ENTIDAD: Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia								PERÍODO FISCAL: 2014				
FORMULACIÓN DE LAS ACCIONES										SEGUIMIENTO		OBSERVACIONES		
NOMBRE DE LA AUDITORÍA	FECHA DE LA AUDITORÍA (aaaa-mm-dd)	Nº	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO/CORRECTIVA	PLAZO DE LA ACCIÓN		OBJETIVO QUE SE BUSCA LOGRAR	FECHA OBTENCIÓN DE RESULTADOS	RESPONSABLE			CUMPLIMIENTO DE LA ACCIÓN %	EFECTIVIDAD %
				(Lista desplegable)		FECHA DE INICIO (aaaa-mm-dd)	FECHA DE TERMINACIÓN (aaaa-mm-dd)			DEPENDENCIA	FUNCIONARIO			
AUDITORIA ESPECIAL EVALUACION FISCAL Y FINANCIERA 2014	2015-04-30	1	La propiedad planta y equipo presentó una subestimación de \$163.761 en la cuenta 164001060 (Biblioteca). Durante la vigencia 2014, se realizaron mejoras a este activo por valor de \$41.643.117, que debían ser registradas en la subcuenta 164001060 (Biblioteca) como mayor valor del activo; pero la institución lo registró inadecuadamente en la subcuenta 16750605 (Ascensor). Posteriormente, la institución, como producto de este error de registro, realizó el traslado a la subcuenta 164001060 (biblioteca) por valor de \$41.479.356 arrojando una diferencia de \$163.761, faltante por reclasificar en el activo de biblioteca; incumpliendo con el numeral "2.1.1.3 Registro y Ajuste" de la resolución 357 del 23 de julio de 2008, así mismo, con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, en lo relacionado con los principios generales de medición y revelación, contenidos en los numerales 119 y 122, respectivamente, que disponen: "Medición. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los eventos y transacciones que los originan, empleando técnicas cualitativas o cuantitativas..." y "Revelación. Los estados, informes y reportes contables deben reflejar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contables pública..." La situación descrita se origina a causa de un inadecuado registro lo cual afecta la razonabilidad de los estados contables, mostrando cifras que no corresponden a la realidad de la entidad. <b>Observación con incidencia administrativa.</b>	Administrativa	Clasificar, reconocer y registrar los valores que afectan la propiedad, planta y equipo en las subcuentas correctas.  Reclasificar los valores registrados erróneamente.	2015-05-01	2015-05-31	Obtener estados contables confiables	31/05/2015 julio de 2015	Contabilidad	Contador	100%	<p><b>Junio 11 de 2015:</b> a la fecha no se tiene avance de la acción a seguir, se enviara por parte de gestion financiera un correo de ampliación de fecha con su respectiva justificación,</p> <p>Se tiene el <b>soporte 1</b> justificación y solicitud ampliación de fecha.</p> <p><b>SEPTIEMBRE 18 de 2015:</b> se clasifica, con descripción ajuste propiedad planta y equipo por valor de \$ 163.761 soporte en fisico. #1</p>	
		2	En la subcuenta "excedentes financieros" del pasivo y donde se "registran los rendimientos financieros generados por los diversos convenios celebrados y que están pendientes de reintegro", según el informe enviado por el área de Extensión Académica (convenios), figuran \$160 millones, que al compararse con el saldo del balance de \$247 millones por pagar el 31 de diciembre de 2014, arroja una diferencia de \$87 millones entre las áreas generadoras de hechos económicos; se origina, entonces, de esta manera una sobreestimación de la cuenta número 242550 excedentes financieros" en un 1.54%; incumpliendo con el numeral "1.2.2. Conciliación de información entre las áreas de la entidad que generan información contable" del instructivo 003 del 10 de diciembre de 2014; lo anterior se presentó por la falta de conciliación de información entre las áreas, afectando la razonabilidad, confiabilidad y objetividad de los estados contables. <b>Por lo que se determina una Observación con incidencia administrativa.</b>	Administrativa	Llevar a cabo conciliaciones periódicas entre contabilidad, presupuesto, tesorería y extensión académica.	2015-06-01	2015-12-31	Obtener estados contables confiables	2015-12-31	Contabilidad	Contador			
		3	Existe una inadecuada clasificación en el Balance General de la cuenta 2453 "recursos recibidos en administración", del convenio 0191 con la Fiduciaria Banco de Bogotá por valor de \$31 millones, toda vez que el convenio se clasificó en el pasivo corriente y por haberse recaudado al 100% y ser a largo plazo debía registrarse en el pasivo no corriente. Incumpliendo con el numeral 2.1.1.1 "Clasificación" de la resolución 357 del 23 de julio de 2008. Lo anterior se debe a la falta de implementación de los controles asociados a las actividades del proceso contable y genera errores en la presentación del Balance General al 31 de diciembre de 2014, lo que puede conllevar a tomar decisiones financieras inadecuadas para la entidad. <b>Observación con incidencia administrativa.</b>	Administrativa	Clasificar adecuadamente los saldos contables, de acuerdo con su vigencia.	2015-05-01	2015-05-31	Obtener estados contables confiables	31/05/2015 julio de 2015	Contabilidad	Contador	100%	<p><b>Junio 11 de 2015:</b> a la fecha no se tiene avance de la acción a seguir, se enviara por parte de gestion financiera un correo de ampliación de fecha con su respectiva justificación.</p> <p>Se tiene el <b>soporte 1</b> justificación y solicitud ampliación de fecha.</p> <p><b>SEPTIEMBRE 18 de 2015:</b> se clasifico como pasivo no corriente soporte en fisico. #2</p>	

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	FECHA DE LA AUDITORÍA (aaaa-mm-dd)	Nº	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO/CORRECTIVA	PLAZO DE LA ACCIÓN		OBJETIVO QUE SE BUSCA LOGRAR	FECHA OBTENCIÓN DE RESULTADOS	RESPONSABLE		CUMPLIMIENTO DE LA ACCIÓN %	EFECTIVIDAD %	OBSERVACIONES
				(Lista desplegable)		FECHA DE INICIO (aaaa-mm-dd)	FECHA DE TERMINACIÓN (aaaa-mm-dd)			DEPENDENCIA	FUNCIONARIO			
		4	La institución universitaria no identifica, analiza y trata suficientemente los riesgos de índole contable en forma permanente que afectan la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información, Toda vez que la Institución en la actualización de los mismos, sólo identificó dos: inexactitud y extemporaneidad en la presentación de los estados e informes financieros: incumpliendo la Resolución 357 de 2008, en su numeral 2.2 que establece: "...los riesgos deben identificarse en todas las actividades del proceso contable (identificación, clasificación, registro y ajustes, elaboración de estados contables y demás informes, y análisis, interpretación y comunicación de la información). Lo anterior denota debilidades en la identificación de los riesgos en todas las actividades contables, lo que puede general debilidades en la preservación de la información financiera de la institución. <b>Observación con incidencia administrativa.</b>	Administrativa	Identificar los riesgos de índole contable, para dar cumplimiento a la Resolución 357 de 2008.	2015-06-01	2015-12-31	Generar alertas de control en la información contable	2015-12-31	Contabilidad	Contador			
		5	Las notas generales y específicas de los Estados Contables no cumplen con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, toda vez que las mismas no reflejan efectos y cambios significativos en la información contable, que constituyen limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo; con lo que se vulnera el numeral 1.2.7.3 "Notas de carácter general y específico" y el instructivo 003 del 10 de diciembre de 2014, numeral 1.3.2. "Notas a los estados contables básicos" La Institución Universitaria no revela información sobre mejoras en activos, ajustes en propiedad, planta y equipos, ajustes en depreciación, tampoco las variaciones de un año a otro de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos entre otros, ni relacionan información que permita efectuar un análisis de las cifras consignadas en los demás Estados Contables e incide en el grado de confiabilidad, consistencia y razonabilidad de las cifras de los estados financieros de la Institución Universitaria, por lo que se determina en una <b>Observación con incidencia administrativa.</b>	Administrativa	Elaborar las notas a los estados contables de acuerdo con la normatividad vigente.	2015-07-01	2016-02-28	Obtener estados contables comprensibles	2016-02-28	Contabilidad	Contador			
		6	El área de registro académico no registra adecuadamente en el sistema de información ACADEMUSOFT la información que remite contabilidad respecto al recaudo de las matrículas, presentando una diferencia de \$1.067.594. Incumpliendo con la resolución 357 de 2008, Registro y ajustes, numeral 8: "Inadecuadas interfaces de los subsistemas componentes de los Sistemas integrados de Información", debido a que la información que remite contabilidad en relación a los pagos de las matrículas por los estudiantes con sus descuentos y recargos extemporáneos no se actualizan en el sistema, lo que genera incertidumbre en la interpretación de la información financiera de la entidad, determinándose en una <b>Observación con incidencia administrativa.</b>	Administrativa	Adquirir un nuevo software académico, que permita una adecuada integración de información con el software financiero.	2015-06-01	2016-04-30	Obtener estados contables confiables	2016-04-30	Tecnología	Líder de Tecnología			
		7	El equipo Auditor observó que el comprobante de egreso No.1405426 (\$76.368.348) del sistema de información SICOF presenta diferencias en su valor, frente al comprobante de egreso físico N.1405426 (\$5.788.682) anexado por la Institución Universitaria por \$70.579.666. Incumpliendo con la resolución 357 de 2008, Registro y ajustes, numeral 8: "Inadecuadas interfaces de los subsistemas componentes de los Sistemas integrados de Información", toda vez que se ingresó un mal registro en la migración de la información del SINAP al SICOF; lo que genera poca confiabilidad en la información financiera de la Institución Universitaria, determinándose en una <b>Observación con incidencia administrativa.</b>	Administrativa	Llevar a cabo conciliaciones periódicas entre contabilidad y las diversas áreas que generan información contable.	2015-06-01	2015-12-31	Obtener estados contables confiables	2015-12-31	Contabilidad	Contador			

Nombre del Responsable Correo Electrónico y Teléfono: Luz Adriana Palacio Betancur viceadministrativa@colmayor.edu.co 4445611 ext 233

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	FECHA DE LA AUDITORÍA (aaaa-mm-dd)	Nº	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO/CORRECTIVA	PLAZO DE LA ACCIÓN		OBJETIVO QUE SE BUSCA LOGRAR	FECHA OBTENCIÓN DE RESULTADOS	RESPONSABLE		CUMPLIMIENTO DE LA ACCIÓN %	EFECTIVIDAD %	OBSERVACIONES
				(Lista desplegable)		FECHA DE INICIO (aaaa-mm-dd)	FECHA DE TERMINACIÓN (aaaa-mm-dd)			DEPENDENCIA	FUNCIONARIO			
<b>INSTRUCCIONES DE DILIGENCIAMIENTO</b>														
<p><b>Entidad:</b> se registra el nombre del Sujeto Vigilado.</p> <p><b>Período Fiscal:</b> corresponde año fiscal que rinde el cuentadante.</p> <p style="text-align: center;"><b>FORMULACIÓN DE LAS ACCIONES</b></p> <p><b>Nombre de la Auditoría:</b> escriba nombre completo del informe de la auditoría que generó el Plan de mejoramiento.</p> <p><b>Fecha de la Auditoría:</b> registre la fecha en que recibió el informe definitivo. El formato a utilizar corresponde a año-mes-día (aaaa-mm-dd; 4dígitos-2dígitos-2dígitos), separados por guion (-).</p> <p><b>Descripción del Hallazgo:</b> corresponde a toda situación irregular encontrada en el proceso de auditor, como consecuencia de la comparación entre el criterio de auditoría (deber ser) y los resultados de auditoría (ser).</p> <p><b>Hallazgo Administrativo con Incidencia:</b> seleccione una de las opciones que se registran en la hoja de cálculo "Listados", dando click en el ícono al costado derecho de la celda: Fiscal, Penal, Disciplinaria, Administrativa..</p> <p><b>Acción de Mejoramiento/Correctiva:</b> corresponde a las acciones que se propone realizar el sujeto de control, con el fin de eliminar las causas que originan los hallazgos reportados por el ente de control y que buscan eliminar o minimizar los riesgos identificados.</p> <p><b>Plazo de la Acción:</b></p> <p><b>Fecha Inicio:</b> indique la fecha en la que se dio inicio a las acciones de mejoramiento propuestas. El formato a utilizar corresponde a año-mes-día (aaaa-mm-dd; 4dígitos-2dígitos-2dígitos), separados por guion (-). En caso que al momento de la rendición del contrato, no se tenga disponible la fecha de inicio, deje la celda en blanco y observe el contrato.</p> <p><b>Fecha Terminación:</b> indique la fecha de terminación de las acciones propuestas. El formato a utilizar corresponde a año-mes-día (aaaa-mm-dd; 4dígitos-2dígitos-2dígitos), separados por guion (-).</p>										<p><b>Objetivo que se Busca Lograr:</b> corresponde a la descripción del logro que se busca alcanzar con la realización de las acciones de mejoramiento. El objetivo que se defina debe estar en función de los efectos identificados en el hallazgo y debe ser medible.</p> <p><b>Fecha Obtención de Resultados:</b> indique la fecha a partir de la cual se estima se empezaran a obtener resultados de las acciones de mejoramiento propuestas. El formato a utilizar corresponde a año-mes-día (aaaa-mm-dd; 4dígitos-2dígitos-2dígitos), separados por guion (-).</p> <p><b>Responsable:</b></p> <p><b>Dependencia:</b> corresponde al nombre del área responsable de implementar la acción de mejora.</p> <p><b>Funcionario:</b> corresponde al nombre del funcionario responsable de implementar la acción de mejora.</p> <p style="text-align: center;"><b>SEGUIMIENTO</b></p> <p><b>Cumplimiento de la Acción:</b> corresponde al porcentaje de cumplimiento de las acciones de mejoramiento. Se diligencia solo para la rendición anual de seguimiento del plan de mejoramiento único.</p> <p><b>Efectividad:</b> corresponde al porcentaje de cumplimiento de los logros alcanzados con las acciones de mejoramiento realizadas, se mide en función del objetivo propuesto. Se diligencia solo para la rendición anual de seguimiento del plan de mejoramiento único.</p> <p><b>Observaciones:</b> se refiere a información complementaria, en caso de ser necesario aclarar datos consignados en el formato.</p> <p><b>Nombre del Responsable Correo Electrónico y Teléfono:</b> corresponde al nombre, correo electrónico y teléfono del funcionario responsable de actualizar el formato.</p>				